BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilakukan di Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono cabang Jakarta Barat yang berlokasi di Rukan Taman Meruya Blok M No. 60 dengan posisi sebagai auditor junior. Tugas auditor junior adalah untuk membantu melaksanakan pekerjaan yang diberikan oleh auditor senior/ketua tim, manajer, maupun *partner*. Dalam melaksanakan tugas sebagai auditor junior, Bapak Imam Alfian Ashari selaku ketua tim/supervisor sekaligus pembimbing lapangan ikut memberikan arahan berkaitan dengan pekerjaan yang dilakukan. Proses kerja magang juga berlangsung dibawah pimpinan dan pengawasan oleh Bapak Yoyo Sukaryo Djenal selaku *partner* Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono.

3.2 Tugas yang Dilakukan

Selama melaksanakan kerja magang, terdapat 10 klien yang ditangani selama magang, yaitu PT. CTL, PT. TI, PT. NOS, PT. IR, PT. MWT, PT. SGM, PT. UML, PT. DIG, PT. MPV, dan PT. SUE. Berikut ini adalah tugas-tugas yang dilakukan selama magang, yaitu:

1. **Melengkapi *Lead Schedule* dan *Supporting Schedule***

Dalam melakukan proses audit, auditor memerlukan adanya dokumentasi. Dokumentasi ini berupa Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) audit. Kertas Kerja Pemeriksaan adalah semua berkas-berkas yang dikumpulkan oleh auditor dalam menjalankan pemeriksaan yang berasal dari pihak klien, analisis yang dibuat oleh auditor, dan pihak ketiga. Kertas kerja pemeriksaan dapat berupa *lead schedule* dan *supporting schedule*.

Tujuan melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* ialah untuk mendukung opini auditor atas laporan keuangan yang telah diaudit, mengkoordinasi, dan mengorganisasi semua tahapan audit. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini ialah *worksheet* dan format *lead schedule* dan *supporting schedule*.

Langkah-langkah dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh data atau dokumen pendukung yang dibutuhkan, yaitu *worksheet* dan format *lead schedule* dan *supporting schedule*.
2. Melengkapi *supporting schedule* dengan memasukkan nama akun, nomor akun, dan mutasi debit dan kredit dari setiap akun pada kolom di *supporting schedule* berdasarkan data yang terdapat pada *worksheet*.
3. Menyusun *lead schedule* dengan merangkum *supporting schedule* beserta *audit adjustment* (jika ada) yang diajukan oleh auditor.
4. Membuat kesimpulan pada *lead schedule*.
5. Setelah kertas kerja pemeriksaan selesai dilengkapi, kertas kerja

pemeriksaan diberikan kepada auditor senior untuk direviu.

2. Melakukan *Filing Document* terkait *Permanent File* dan *Current File*

Melakukan *filing document* digunakan untuk melakukan pengarsipan data-data yang diperoleh baik dari klien maupun pekerjaan yang dilakukan oleh auditor yang digunakan sebagai bukti pertanggungjawaban Kantor Akuntan Publik dalam melaksanakan audit. Selain itu, *filing document* digunakan untuk memudahkan auditor dalam melaksanakan audit. *Filing document* yang dilakukan oleh auditor terbagi menjadi dua *file*, yaitu *permanent file* dan *current file*. *Permanent file* berisi data yang memiliki sifat historis atau berkelanjutan dengan audit saat ini. *Current file* berisi semua data yang terkait dokumentasi audit pada saat audit dilakukan. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini ialah *softcopy* data yang diberikan oleh perusahaan (contoh: akta perusahaan dan perjanjian) dan data pekerjaan yang dilakukan auditor (contoh: *general ledger* olah dan kertas kerja pemeriksaan) dalam melakukan audit.

Langkah-langkah dalam melakukan *filing document* terkait *permanent file* dan *current file* adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *softcopy* data yang diberikan oleh perusahaan dan data pekerjaan yang dilakukan auditor dalam melakukan audit dari auditor senior.
2. Membuat folder *permanent file* dan *current file*.
3. Memasukkan *softcopy* data yang diberikan oleh klien dan data pekerjaan

yang dilakukan auditor ke dalam folder yang telah dibuat. Data yang terkait dokumentasi audit pada saat pemeriksaan dilakukan maka data tersebut termasuk ke dalam folder *current file*. Sebaliknya, data yang memiliki sifat historis atau berkelanjutan maka data tersebut termasuk ke dalam folder *permanent file*.

4. Folder yang berisikan *permanent file* dan *current file* tersebut diberikan kepada auditor yang bertugas.

3. Menyusun *Trial Balance*

Buku besar adalah kumpulan akun yang digunakan dalam perusahaan, dimana akun-akun tersebut harus disusun secara teratur sesuai dengan klasifikasi akun. Setelah buku besar didapatkan oleh auditor, buku besar tersebut dirapikan dan diolah sehingga menghasilkan neraca saldo. *Trial balance* (neraca saldo) adalah sebuah daftar yang berisi semua nama akun beserta saldonya. Menyusun *trial balance* digunakan untuk membuktikan bahwa antara jumlah saldo akun debit dengan jumlah saldo akun kredit telah sama.

Dalam melakukan tugas ini, dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini ialah *softcopy* buku besar. Prosedur dalam mengolah buku besar menjadi neraca saldo ialah sebagai berikut:

1. Memperoleh *softcopy* buku besar dalam bentuk *file excel* untuk setiap akun yang terdapat pada laporan keuangan entitas dari auditor senior.
2. Merapikan *softcopy* buku besar tersebut dan memastikan seluruh format penulisan buku besar seperti nama, tanggal, maupun mutasi debit kredit

sudah sama.

3. Jika *softcopy* buku besar tersebut dikirimkan terpisah maka harus membuat satu *file excel* baru untuk menggabungkan semua *softcopy* buku besar yang telah dirapikan. Jika *softcopy* buku besar dikirimkan secara keseluruhan maka *softcopy* buku besar tersebut dapat langsung dirapikan dalam satu *file excel* yang sama. *Softcopy* buku besar yang telah dirapikan tersebut diolah dengan menggunakan *pivot table* sehingga akan terbentuk *sheet excel* baru.
4. Masukkan nomor akun, nama akun, saldo awal, saldo debit, dan saldo kredit pada *sheet excel* baru.
5. Memastikan jumlah saldo debit dan saldo kredit telah sama.
6. Hasil dari menyusun *trial balance* diberikan kepada auditor senior untuk direviu.

4. Membuat Rekapan Perubahan Akta Perusahaan

Akta perusahaan adalah dokumen yang disahkan notaris terkait dengan usaha untuk mendirikan sebuah perusahaan. Tujuan dilakukannya rekap perubahan akta perusahaan ialah untuk mendapatkan informasi penting yang terdapat dalam perubahan akta perusahaan dimana informasi tersebut akan diungkapkan dalam *notes to financial statement*. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini ialah *file* Akta Perubahan Modal Dasar dan Modal Disetor dan *template* rekapan perubahan akta perusahaan yang diberikan oleh auditor senior.

Langkah-langkah dalam membuat rekapan perubahan akta perusahaan

adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *file* Akta Perubahan Modal Dasar dan Modal Disetor serta *template* rekapan perubahan akta perusahaan dari auditor senior.
2. Merekap informasi yang terdapat pada *file* Akta Perubahan Modal Dasar dan Modal Disetor ke dalam *template* yang telah diberikan. Informasi tersebut antara lain tanggal perubahan akta, nomor akta, nama notaris, domisili notaris, jumlah peningkatan modal dasar dan modal disetor, komposisi pemegang saham, dan perubahan nama susunan pengurus perseroan.
3. Hasil membuat rekapan perubahan akta perusahaan diberikan kepada auditor senior untuk direviu.

5. Menganalisis Jurnal Akun Harga Pokok Produksi

Harga pokok produksi adalah biaya persediaan barang jadi yang dijual kepada pelanggan selama periode akuntansi. Menganalisis jurnal akun harga pokok produksi dilakukan untuk memastikan bahwa pencatatan atas akun harga pokok produksi sudah sesuai atas akun harga pokok produksi yang terdapat di dalam perusahaan. Selama proses menganalisa jurnal akun harga pokok produksi, dokumen yang dibutuhkan ialah *file trial balance* dan *template* untuk menganalisis jurnal akun harga pokok produksi.

Langkah-langkah dalam menganalisis jurnal akun harga pokok produksi adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *file trial balance* dan *template* untuk menganalisis jurnal akun

harga pokok produksi dari auditor senior.

2. Menampilkan nomor dokumen rincian transaksi yang terdapat pada *file trial balance* dengan cara *double* klik pada akun harga pokok persediaan yang akan dilakukan pemeriksaan.
3. Meng-*copy* nomor dokumen dan memasukkan nomor dokumen yang telah di-*copy* atas rincian transaksi pada *sheet* "JSINPUT" dan melakukan *refresh* pada *sheet* "JSOUPUT" agar jurnal atas nomor dokumen tersebut muncul.
4. Melakukan pencarian berdasarkan kolom keterangan jurnal untuk memastikan bahwa transaksi tersebut dicatat dengan benar sesuai dengan akun harga pokok produksi. Jika ditemukan transaksi yang tidak dicatat dengan benar pada kolom keterangan jurnal maka akan dijadikan sebagai temuan dan dicatat kedalam *template* yang telah diberikan.
5. *Template* yang berisikan akun harga pokok produksi yang klasifikasinya tidak sesuai dengan keterangan jurnal diberikan kepada auditor senior untuk direviu kembali.

6. Mengklasifikasikan Penerimaan Kas Perusahaan

Penerimaan kas adalah suatu transaksi penerimaan uang secara tunai yang menyebabkan bertambahnya aset perusahaan berupa kas. Penerimaan uang tersebut dapat berasal dari transaksi perusahaan seperti penjualan persediaan dan pelunasan piutang pelanggan. Mengklasifikasikan penerimaan kas perusahaan dilakukan untuk mengetahui penerimaan kas yang berasal dari penjualan dan penerimaan kas yang berasal dari non penjualan. Selama proses

mengklasifikasikan penerimaan kas perusahaan, dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini ialah *file trial balance*.

Langkah-langkah dalam mengklasifikasikan penerimaan kas perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *file trial balance* untuk tahun pemeriksaan dari auditor senior.
2. Menampilkan semua rincian transaksi untuk semua akun kas dan setara kas yang terdapat pada *file trial balance* dengan cara *double* klik pada akun kas dan setara kas yang akan dilakukan pemeriksaan.
3. Memindahkan seluruh rincian transaksi ke dalam *sheet* "BANKINOUT".
4. Melakukan pencarian berdasarkan kolom keterangan jurnal untuk transaksi yang bersifat penjualan akan diklasifikasikan sebagai penerimaan kas yang berasal dari penjualan ke dalam *sheet* "penjualan" dan untuk transaksi yang bukan bersifat penjualan akan diklasifikasikan sebagai penerimaan kas yang berasal dari non penjualan ke dalam *sheet* "non penjualan".
5. Hasil klasifikasi penerimaan kas perusahaan yang telah dilakukan diberikan kepada auditor senior untuk direviu.

7. Menganalisis Jurnal Akun Beban

Beban adalah penurunan manfaat ekonomik selama periode akuntansi dalam bentuk arus keluar atau depresiasi aset atau penambahan kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas, selain yang berkaitan dengan distribusi kepada pemegang saham. Menganalisis jurnal akun beban dilakukan untuk memastikan bahwa pencatatan atas akun beban sudah sesuai atas akun beban

yang terdapat di dalam perusahaan. Selama proses menganalisa jurnal akun beban, dokumen yang dibutuhkan ialah *file trial balance* dan *template* untuk menganalisis jurnal akun beban.

Langkah-langkah dalam menganalisis jurnal akun beban adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *file trial balance* dan *template* untuk menganalisis jurnal akun beban dari auditor senior.
2. Menampilkan nomor dokumen rincian transaksi yang terdapat pada *file trial balance* dengan cara *double* klik pada akun beban yang akan dilakukan pemeriksaan.
3. Meng-*copy* nomor dokumen dan memasukkan nomor dokumen yang telah di-*copy* atas rincian transaksi pada *sheet* "JSINPUT" dan melakukan *refresh* pada *sheet* "JSOUPUT" agar jurnal atas nomor dokumen tersebut muncul.
4. Melakukan pencarian berdasarkan kolom keterangan jurnal untuk memastikan bahwa transaksi tersebut dicatat dengan benar sesuai dengan akun beban. Jika ditemukan transaksi yang tidak dicatat dengan benar pada kolom keterangan jurnal maka akan dijadikan sebagai temuan dan dicatat kedalam *template* yang telah diberikan.
5. *Template* yang berisikan beban yang klasifikasinya tidak sesuai dengan keterangan jurnal diberikan kepada auditor senior untuk direviu kembali.

8. Membuat Daftar Permintaan Data

Daftar permintaan data adalah suatu rincian permintaan data kepada klien yang

dibutuhkan oleh auditor dalam melakukan audit. Tujuan dibuatnya daftar permintaan data ialah untuk menyampaikan permintaan data kepada klien dalam rangka melengkapi bukti audit. Membuat daftar permintaan data dilakukan dengan menggunakan *sampling*. *Sampling* dilakukan dengan cara mengambil beberapa akun yang jumlahnya signifikan. Dokumen yang diperlukan dalam prosedur ini adalah *template* daftar permintaan data.

Langkah-langkah dalam membuat daftar permintaan data adalah sebagai berikut:

1. Menerima pengarahan dari *partner* terkait hal-hal penting yang harus diperhatikan dalam laporan keuangan dan melakukan diskusi terkait dokumen apa saja yang akan diminta dari klien.
2. Membuat daftar permintaan data sesuai dengan *template* yang telah diberikan dan memberikan daftar permintaan data kepada klien.
3. Klien akan menyerahkan dokumen-dokumen yang telah disiapkan dan auditor akan memeriksa kesesuaian antara dokumen yang diminta dalam daftar permintaan data dengan dokumen yang diberikan oleh klien.

9. Membuat Rekap Rekonsiliasi Bank

Rekonsiliasi bank adalah suatu prosedur yang dilakukan auditor untuk mencari penyebab perbedaan antara saldo kas yang dicatat dalam buku besar dengan jumlah bank yang tercatat dalam rekening koran. Tujuan dilakukannya rekap rekonsiliasi bank adalah untuk menunjukkan penyebab perbedaan antara catatan kas yang ada di dalam perusahaan dengan catatan kas yang terdapat

pada bank. Dokumen yang dibutuhkan dalam prosedur ini adalah daftar bank beserta saldo, *softcopy* rekening koran, dan *template* untuk membuat rekap rekonsiliasi bank.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses membuat rekap rekonsiliasi bank adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh daftar bank beserta saldo, *softcopy* rekening koran perusahaan untuk tahun pemeriksaan dan *template* untuk membuat rekap rekonsiliasi bank dari auditor senior.
2. Memasukkan saldo akhir yang terdapat dalam daftar bank dan *softcopy* rekening koran ke dalam *template* yang telah diberikan.
3. Melakukan pengecekan saldo yang telah dimasukkan ke dalam *template* untuk mengetahui apakah terdapat ketidaksamaan pencatatan antara saldo akhir buku besar dengan saldo akhir rekening koran.
4. Menyusun *audit adjustments* apabila terdapat ketidaksamaan pencatatan.
5. Hasil membuat rekap rekonsiliasi bank diberikan kepada auditor senior untuk direviu.

10. Membuat Rekap Konfirmasi Piutang Usaha

Konfirmasi piutang usaha adalah sebuah proses untuk mencocokkan transaksi antara catatan piutang yang dimiliki oleh perusahaan dengan catatan utang *customer*. Membuat rekap konfirmasi piutang usaha dilakukan untuk merangkum hasil pencocokkan saldo yang dicatat oleh perusahaan dengan saldo yang dicatat oleh *customer*. Dokumen yang dibutuhkan dalam prosedur

ini adalah surat konfirmasi piutang usaha, daftar piutang beserta saldo, dan *template* untuk membuat rekap konfirmasi piutang usaha.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses membuat rekap konfirmasi piutang usaha adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh surat konfirmasi piutang usaha, daftar piutang usaha beserta saldo untuk tahun pemeriksaan dan *template* untuk membuat rekap konfirmasi piutang usaha.
2. Memasukkan saldo yang terdapat pada daftar piutang dan saldo yang terdapat pada surat konfirmasi piutang usaha ke dalam *template* yang diberikan.
3. Mencocokkan saldo yang telah dimasukkan ke dalam *template* untuk mengetahui apakah terdapat ketidaksamaan pencatatan antara saldo yang terdapat pada daftar piutang usaha dengan saldo yang terdapat pada surat konfirmasi piutang usaha.
4. Jika terdapat selisih maka akan diberikan kepada auditor senior untuk dijadikan temuan audit.

11. Membuat Rekap Konfirmasi Utang Usaha

Konfirmasi utang usaha adalah sebuah proses untuk mencocokkan transaksi antara catatan utang yang dimiliki oleh perusahaan dengan catatan piutang *supplier*. Membuat rekap konfirmasi utang usaha dilakukan untuk merangkum hasil pencocokkan saldo yang dicatat oleh perusahaan dengan saldo yang dicatat oleh *supplier*. Dokumen yang dibutuhkan dalam prosedur ini adalah

surat konfirmasi utang usaha, daftar utang beserta saldo, dan *template* untuk membuat rekap konfirmasi utang usaha.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses membuat rekap konfirmasi utang usaha adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh surat konfirmasi utang usaha, daftar utang usaha beserta saldo untuk tahun pemeriksaan dan *template* untuk membuat rekap konfirmasi piutang usaha.
2. Memasukkan saldo yang terdapat pada daftar utang dan saldo yang terdapat pada surat konfirmasi utang usaha ke dalam *template* yang diberikan.
3. Mencocokkan saldo yang telah dimasukkan ke dalam *template* untuk mengetahui apakah terdapat ketidaksamaan pencatatan antara saldo yang terdapat pada daftar utang usaha dengan saldo yang terdapat pada surat konfirmasi utang usaha.
4. Jika terdapat selisih maka akan diberikan kepada auditor senior untuk dijadikan temuan audit.

12. Melakukan *Vouching* atas Penambahan Aset Tetap

Vouching adalah suatu proses audit, dimana auditor memeriksa dokumen, catatan atau bukti-bukti yang cukup untuk meyakinkan auditor bahwa transaksi perusahaan benar-benar ada. *Vouching* yang dilakukan ialah *vouching* dokumen penambahan aset tetap. Tujuan dilakukannya *vouching* atas penambahan aset tetap ialah untuk memastikan bahwa transaksi pembelian aset tetap yang telah dicatat oleh perusahaan didukung oleh bukti yang lengkap dan

memastikan tidak terjadi kesalahan dalam pencatatan transaksi. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan *vouching* atas penambahan aset tetap ialah *file* buku besar perusahaan, rincian aset tetap, dan *voucher* aset tetap.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses melakukan *vouching* atas penambahan aset tetap adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *file* buku besar perusahaan, rincian aset tetap, dan *voucher* penambahan aset tetap untuk tahun pemeriksaan.
2. Mencocokkan *voucher* penambahan aset tetap dengan *file* buku besar perusahaan dan rincian aset tetap. Saat mencocokkan *voucher* penambahan aset tetap dengan buku besar maka yang diperiksa ialah tanggal, nama aset tetap, serta harga perolehan aset tetap. Saat mencocokkan *voucher* penambahan aset tetap dengan rincian aset tetap maka yang diperiksa ialah nama aset tetap dan harga perolehan aset tetap.
3. Jika terdapat ketidaksesuaian antara *voucher* penambahan aset tetap dengan rincian aset tetap dan buku besar perusahaan maka akan diberikan kepada auditor senior untuk dijadikan sebagai temuan audit.

13. Merekap Berita Acara Pemeriksaan *Stock Opname*

Stock opname adalah proses kegiatan perhitungan fisik persediaan yang berada di dalam gudang. Merekap Berita Acara Pemeriksaan *stock opname* bertujuan untuk memastikan perhitungan persediaan antara auditor dengan karyawan adalah sama. Dokumen yang dibutuhkan dalam merekap Berita Acara Pemeriksaan *stock opname* adalah *template* untuk merekap Berita Acara

Pemeriksaan dan *hardcopy* catatan persediaan yang dimiliki oleh karyawan dan auditor.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses merekap Berita Acara Pemeriksaan *stock opname* adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh catatan persediaan dari karyawan dan auditor serta *template* untuk merekap Berita Acara Pemeriksaan *stock opname*.
2. Memasukkan saldo yang terdapat pada catatan persediaan yang dimiliki oleh karyawan dan auditor ke dalam *template* yang diberikan.
3. Menghitung selisih antara saldo yang terdapat pada catatan persediaan yang dimilik oleh karyawan dan auditor.
4. Hasil rekap tersebut diberikan kepada auditor senior untuk direviu kembali.

14. Membuat Konfirmasi Piutang Usaha

Konfirmasi piutang usaha adalah surat yang berisi permintaan respon kepada pihak pelanggan terkait jumlah akun piutang usaha yang tertera pada laporan keuangan perusahaan. Dalam melakukan pemeriksaan, auditor dapat mengandalkan bukti yang diperoleh dari pihak ketiga karena memiliki informasi yang kuat dan handal mengenai hal yang dikonfirmasi. Tujuan dalam membuat konfirmasi piutang usaha ialah untuk memperoleh bukti dari pihak pelanggan bahwa jumlah saldo yang terdapat pada laporan keuangan perusahaan telah disajikan dengan benar. Dokumen yang dibutuhkan dalam membuat konfirmasi piutang usaha adalah daftar piutang beserta saldo, alamat

pelanggan yang memiliki utang usaha kepada klien, dan *template* konfirmasi piutang usaha.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses membuat konfirmasi piutang usaha adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh daftar piutang beserta saldo, alamat pelanggan yang memiliki utang usaha kepada klien, dan *template* untuk membuat konfirmasi piutang usaha dari auditor senior.
2. Melengkapi data *template* konfirmasi piutang usaha, seperti kop perusahaan, nama perusahaan klien, nama pelanggan, *contact person* Kantor Akuntan Publik, dan penulisan tanggal setelah tutup buku.
3. Memberikan surat konfirmasi piutang usaha kepada auditor senior untuk dikirimkan kepada klien.

15. Merekalkulasi Penyusutan Aset Tetap

Rekalkulasi adalah suatu metode yang digunakan auditor untuk melakukan pemeriksaan terkait keakuratan dari perhitungan penyusutan aset tetap yang telah dilakukan oleh perusahaan. Tujuan dilakukannya penghitungan ulang penyusutan aset tetap ialah untuk memastikan keakuratan perhitungan depresiasi aset tetap yang dilakukan oleh perusahaan. Dokumen yang dibutuhkan dalam merekalkulasi penyusutan aset tetap adalah rincian aset tetap yang dimiliki oleh klien.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses merekalkulasi penyusutan aset tetap adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh dokumen rincian aset tetap dari klien.
2. Menambahkan kolom baru di dalam rincian aset tetap.
3. Melakukan perhitungan kembali penyusutan setiap aset tetap pada kolom baru tersebut.
4. Menghitung selisih antara perhitungan penyusutan yang dilakukan oleh perusahaan dengan perhitungan kembali penyusutan yang dilakukan oleh auditor dengan menambahkan kolom baru.
5. Menyusun *audit adjustments* apabila terdapat selisih antara perhitungan klien dengan perhitungan hasil rekalkulasi.

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang sebagai auditor junior di Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono dilakukan selama 11 minggu, dari tanggal 10 Juni 2019 sampai dengan 30 Agustus 2019. Rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing klien adalah sebagai berikut:

1. PT. CTL

Tugas yang dilakukan untuk PT. CTL, yaitu:

a. Melengkapi *Lead Schedule* dan *Supporting Schedule*

Langkah awal dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* adalah memperoleh *worksheet* yang telah dibuat oleh auditor senior yang berisikan nama akun, nomor akun, saldo awal, mutasi, dan saldo akhir serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*. Berikut

ini merupakan sebagian *worksheet* PT. CTL untuk tahun 2018 (Gambar 3.1) serta format *supporting schedule* dan *lead schedule* (Gambar 3.2 dan Gambar 3.3).

Gambar 3.1
Worksheet PT. CTL Tahun 2018

Account	COA	Balance as of Dec 31, 2017	Balance as of Jan 01, 2018	Current mutations		Balance as of Des 31, 2018	Adjustment				Balance as of Des 31, 2018
				D	K		reff	D	K	reff	
CASH AND CASH EQUIVALENT											
Cash on hand											
Kas	11111	3,915,000	3,915,000	10,576,143,345	10,572,536,345	7,522,000		-	-		7,522,000
			-	-	-	-		-	-		-
Cash in bank			-	-	-	-		-	-		-
Bank Pemerintah - Rupiah	11121	2,031,868,812	2,031,868,812	521,067,448,929	518,965,526,869	4,133,790,872		-	-		4,133,790,872
Bank Swasta	11122	2,115,229,812	2,115,229,812	26,731,258,836	23,109,427,134	5,737,061,514		-	-		5,737,061,514
Deposito				-	-			-	-		-
Surat Berharga - Deposito	11141	9,500,000,000	9,500,000,000	285,500,000,000	271,500,000,000	23,500,000,000		-	-		23,500,000,000

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.2
Format *Supporting Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	:	WP INDEX	: 41.01-1
Tahun	: 31 Desember 2018	Disusun oleh	:
Pengujian	: Test atas saldo akun	Direview oleh	:
Nama Akun	: Kas dan setara kas	Disetujui oleh	:
Asersi	: Eksistensi, Akurasi	Reff. Prog. Audit	:

SUPPORTING SCHEDULE
WP INDEX : 41.01

No. Akun	Nama Akun	Saldo Awal	Mutasi Jan-Nov 2018		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit Jan-Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
		2018	Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	31 Des 2017	Amount	%
WP INDEX : 41.01													
Kas dan Setara Kas													
	JUMLAH KAS SETARA KAS												
		√	Ш ₹	Ш ₹			K ₹	K ₹		vC			

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.3
Format *Lead Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	:	KKP No	: 41.01
Jenis Penugasan	: General Audit	Disusun oleh	:
Tahun / Periode	: 2018 (1 Jan 2018 - 31 Des 2018)	Direview oleh	:
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Disetujui oleh	:
Nama Akun	: Kas dan Setara Kas	Reff. Prog. Audit	:
Asersi	: Eksistensi, Akurasi		
Index KKP WP	: 41.01		

LEAD SCHEDULE

No.	Nama Akun	Saldo Awal	Mutasi Des 2018		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit Jan-Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
		2018	Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	12/31/2017	Amount	%
	Total	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
		√					κ	κ		Y			
										↓			
										Ke Laporan Posisi Keuangan			

Keterangan:

√	= Cek Saldo Awal Audited
ш	= Cek Mutasi BB/ Worksheet
C	= Cek Cross Footing
v	= Cocok dengan neraca Saldo
Y	= Cek Laporan Keuangan
Φ	= Cek Cut - Off
κ	= Cek Daftar Koreksi

Sumber Data :

Kesimpulan:

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *worksheet* serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*, langkah selanjutnya ialah melengkapi *supporting schedule* dengan memasukkan nama klien dengan PT. CTL, disusun oleh VR, di*review* oleh MR, dan disetujui oleh YSD seperti Gambar 3.4 (kotak biru muda). Kemudian memasukkan informasi dari *worksheet* (Gambar 3.1) ke dalam *supporting schedule* seperti nama akun dengan kas, nomor akun dengan 11111, saldo awal dengan Rp3.915.000, mutasi debit dengan Rp10.576.143.345, dan mutasi kredit dengan Rp10.572.536.345. Berikut ini merupakan hasil melengkapi *supporting schedule* kas dan setara kas PT. CTL (Gambar 3.4) tahun 2018.

Gambar 3.4
***Supporting Schedule* Akun Kas dan Setara Kas PT. CTL**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. CTL	WP INDEX	: 41.01-1
Tahun	: 31 Desember 2018	Disusun oleh	: VR
Pengujian	: Test atas saldo akun	Direview oleh	: MR
Nama Akun	: Kas dan setara kas	Disetujui oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Akurasi	Reff. Prog. Audit	:

SUPPORTING SCHEDULE
WP INDEX : 41.01

No. Akun	Nama Akun	Saldo Awal	Mutasi Jan-Nov 2018		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit Jan-Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
		2018	Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	31 Des 2017	Amount	%
WP INDEX : 41.01													
Kas dan Setara Kas													
	Cash On Hand												
11111	Kas	3,915,000	10,576,143,345	10,572,536,345	7,522,000		-	-		7,522,000.00	3,915,000	3,607,000	92%
	Jumlah Kas	3,915,000	10,576,143,345	10,572,536,345	7,522,000		-	-		7,522,000	3,915,000	3,607,000	92%
	Cash In Bank												
11121	Bank Pemerintah - Rupiah	2,031,868,812	521,067,448,929	518,965,526,869	4,133,790,872		-	-		4,133,790,872.31	2,031,868,812	2,101,922,060	103%
11122	Bank Swasta	2,115,229,812	26,731,258,836	23,109,427,134	5,737,061,514		-	-		5,737,061,514.00	2,115,229,812	3,621,831,702	171%
	Jumlah Bank	4,147,098,624	547,798,707,765	542,074,954,003	9,870,852,386		-	-		9,870,852,386	4,147,098,624	5,723,753,762	138%
	Deposito												
11141	Surat Berharga - Deposito	9,500,000,000	285,500,000,000	271,500,000,000	23,500,000,000		-	-		23,500,000,000.00	9,500,000,000	14,000,000,000	147%
	Jumlah Deposito	9,500,000,000	285,500,000,000	271,500,000,000	23,500,000,000		-	-		23,500,000,000	9,500,000,000	14,000,000,000	147%
	JUMLAH KAS SETARA KAS	13,651,013,624	843,874,851,110	824,147,490,348	33,378,374,386		-	-		33,378,374,386	13,651,013,624	19,727,360,762	145%
		√	Ш ∓	Ш ∓			K ∓	K ∓		vC			

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Langkah selanjutnya ialah menyusun *lead schedule*. *Lead schedule* disusun dengan merangkum jumlah kas dan setara kas yang terdapat dalam *supporting schedule* seperti saldo awal dengan Rp13.651.013.624, mutasi debit dengan Rp843.874.851.110, mutasi kredit dengan Rp824.147.490.348, saldo akhir *unaudited* 31 Desember 2018 dengan Rp33.378.374.386 (Gambar 3.4, kotak kuning). Berikut ini merupakan *lead schedule* untuk akun kas dan setara kas PT. CTL (Gambar 3.5) tahun 2018.

Gambar 3.5
***Lead Schedule* Akun Kas dan Setara Kas PT. CTL**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. CTL	KKP No	: 41.01
Jenis Penugasan	: General Audit	Disusun oleh	: VR
Tahun / Periode	: 2018 (1 Jan 2018 - 31 Des 2018)	Direview oleh	: MR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Disetujui oleh	:YSD
Nama Akun	: Kas dan Setara Kas	Reff. Prog. Audit	:
Asersi	: Eksistensi, Akurasi		
Index KKP WP	: 41.01		

LEAD SCHEDULE

No.	Nama Akun	Saldo Awal	Mutasi Des 2018		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit Jan-Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
		2018	Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	12/31/2017	Amount	%
1	Kas dan Setara Kas	13,651,013,624.31	843,874,851,110	824,147,490,348	33,378,374,386		-	-		33,378,374,386	13,651,013,624.31	19,727,360,762.00	145%
	Total	13,651,013,624	843,874,851,110	824,147,490,348	33,378,374,386		-	-	-	33,378,374,386	13,651,013,624	19,727,360,762	145%
		√					κ	κ		Y			

Keterangan:

√	= Cek Saldo Awal Audited
ш	= Cek Mutasi BBI Worksheet
C	= Cek Cross Footing
v	= Cocok dengan neraca Saldo
Y	= Cek Laporan Keuangan
Φ	= Cek Cut - Off
κ	= Cek Daftar Koreksi

Ke Laporan Posisi Keuangan

Sumber Data :

Kesimpulan:
Berdasarkan prosedur audit yang kami lakukan semua akun telah disajikan secara wajar

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.5, angka yang tercantum dalam *lead schedule* telah sesuai dengan angka *supporting schedule* yaitu sebesar Rp13.651.012.000 untuk saldo akhir audit tahun 2017 dan Rp33.378.372.000 untuk saldo akhir audit tahun 2018. Langkah terakhir dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* ialah dengan memberikan kesimpulan pada *lead schedule* bahwa semua akun telah disajikan secara wajar seperti Gambar 3.5 (kotak merah). Pekerjaan melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* dilakukan untuk akun kas dan setara kas, piutang usaha, persediaan, biaya dibayar dimuka, uang muka, pajak dibayar dimuka, aset tetap, utang usaha, biaya akan dibayar, hasil dibayar dimuka, utang lain-lain,

dan pendapatan usaha untuk periode audit tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 6**.

2. PT. TI

Tugas yang dilakukan untuk PT. TI, yaitu:

a. **Melakukan *Filing Document* terkait *Permanent File* dan *Current File***

Melakukan *filing document* terkait *permanent file* dan *current file* dilakukan dengan memperoleh *softcopy* data yang diberikan oleh perusahaan. Berikut adalah *softcopy* data yang diberikan oleh PT. TI (Gambar 3.6).

Gambar 3.6
***Softcopy* Data PT. TI**

Name	Date modified	Type	Size
3. Konfirmasi Bank	6/13/2019 9:56 AM	File folder	
dokumen pendapatan	10/30/2019 11:45 AM	File folder	
Kontrak Musi Barat Pendopo Field	10/30/2019 11:43 AM	File folder	
kontrak suban	10/30/2019 11:43 AM	File folder	
1. AR 2018.XLS	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	82 KB
1. hutang dagang 2018	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	149 KB
1. INVENTORY 31 Des 2018	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel 97...	176 KB
1. Report 2018	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	79 KB
1_SOLAR LAMPIRAN	6/12/2019 8:33 PM	Adobe Acrobat D...	556 KB
1_SOLAR	6/12/2019 8:33 PM	Adobe Acrobat D...	269 KB
2. AR AGING.XLS	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	81 KB
2. Petty Cash JKT	6/13/2019 9:33 AM	Microsoft Excel W...	14 KB
2. TB-GL 2018	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	4,735 KB
3. GL 1 Thn	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	4,147 KB
10. COA PTI	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	234 KB
21300600R PPH 25 TERUTANG	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel 97...	4 KB
AKTIVA PEROLEHAN 2018	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel 97...	62 KB
Audit Report PTI_2017	6/12/2019 8:32 PM	Adobe Acrobat D...	11,368 KB
BIAYA PENYUSUTAN 2018	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel 97...	119 KB

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Selain memperoleh *softcopy* data yang dimiliki oleh perusahaan, auditor juga harus memperoleh data pekerjaan yang telah dilakukan auditor dalam melakukan pemeriksaan. Berikut ini merupakan data pekerjaan yang telah dilakukan auditor (Gambar 3.7) dalam melakukan pemeriksaan.

Gambar 3.7
Data Pekerjaan Auditor

Name	Date modified	Type	Size
TOB	6/13/2019 10:09 AM	File folder	
TOC	6/15/2019 5:04 PM	File folder	
3. FINAL SC_Indoturbine 2018	6/15/2019 9:26 AM	Microsoft Excel W...	582 KB
Catatan permasalahan audit 2018	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	1,982 KB
Indoturbine 2018 rev 2	6/12/2019 8:33 PM	Microsoft Excel W...	610 KB
Indoturbine 2018	6/12/2019 8:33 PM	Microsoft Excel W...	608 KB
Tes Saldo awal Indoturbine	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	4,237 KB
Tes Saldo Awal TWJ	6/12/2019 8:32 PM	Microsoft Excel W...	4,349 KB
Turbinindo Konsol 2018	6/12/2019 8:33 PM	Microsoft Excel W...	617 KB

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *softcopy* data yang diberikan oleh perusahaan dan data pekerjaan yang telah dilakukan auditor dalam melaksanakan pemeriksaan, langkah selanjutnya yang dilakukan ialah dengan membuat folder *permanent file* dan *current file* (Gambar 3.8).

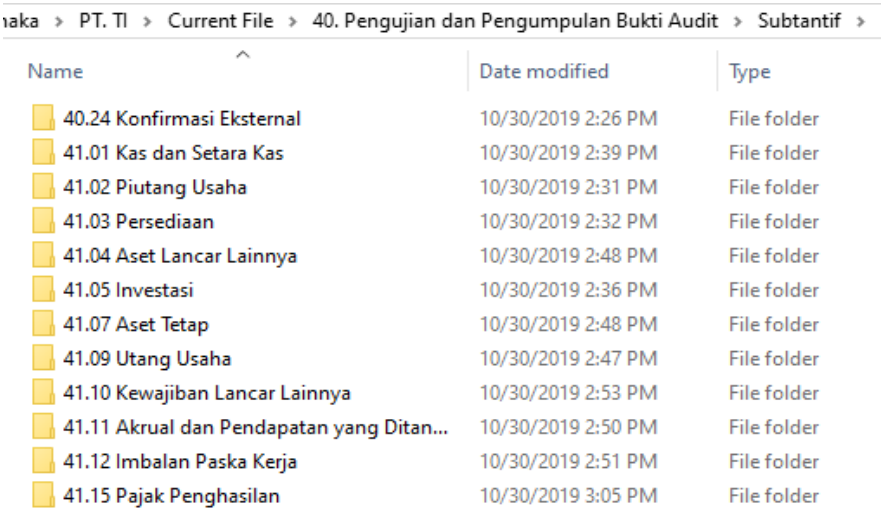
Gambar 3.8
Folder *Permanent File* dan *Current File* PT. TI

Name	Date modified	Type	Size
Current File	10/30/2019 12:23 PM	File folder	
Permanent File	10/30/2019 12:17 PM	File folder	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

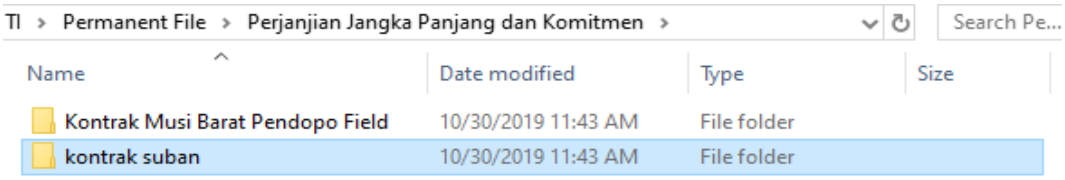
Setelah membuat folder *permanent file* dan *current file*, auditor harus memasukkan data yang diberikan oleh klien dan data pekerjaan yang dilakukan auditor. Dalam memasukkan data, auditor harus mengklasifikasikan terlebih dahulu data yang diberikan oleh klien dan data pekerjaan auditor. Bila data tersebut merupakan data yang terkait dokumentasi audit pada saat pemeriksaan dilakukan maka data tersebut termasuk ke dalam folder *current file*. Sebaliknya, bila data tersebut merupakan data yang memiliki sifat historis atau berkelanjutnya maka data tersebut termasuk ke dalam folder *permanent file*. Berikut ini merupakan *current file* (Gambar 3.9) dan *permanent file* (Gambar 3.10) PT. TI.

Gambar 3.9
***Current File* PT. TI**



(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.10
***Permanent File* PT. TI**



(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah mengklasifikasikan data terkait *permanent file* dan *current file*, hasil melakukan *filing document* terkait *permanent file* dan *current file* diberikan kepada auditor yang bertugas yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 7**.

3. PT. NOS

Tugas yang dilakukan untuk PT. NOS, yaitu:

a. Menyusun *Trial Balance*

Dalam menyusun *trial balance* PT. NOS tahun 2018, auditor terlebih dahulu harus memperoleh buku besar dari klien. Biasanya buku besar tersebut berbentuk *softcopy* dalam bentuk *file excel* yang di *export* dari *software* seperti *accurate*. Berikut ini merupakan buku besar yang diberikan oleh PT. NOS (Gambar 3.11).

Gambar 3.11
Buku Besar PT. NOS

PT NOS

Buku Besar - Rinci

Dari 31 Dec 2017 ke 31 Dec 2018

Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
1-2100	Account Receivable IDR	Akun Piutang	0,00 Dr			
31 Des 2017	Faktur Penjualan	31122017	(PT Selalu Bahagia Bersama) Pelanggan Saldo Awal	7.194.049.482,	0,00	(Dr) 7.194.049.482,00
31 Des 2017	Faktur Penjualan	311217	(PT LCG Telecommunication and Technology)	8.407.520,00	0,00	(Dr) 7.202.457.002,00
11 Jan 2018	Penerimaan Penjualan	BBM 01/001	(PT LCG Telecommunication and Technology)	0,00	6.782.859,00	(Dr) 7.195.674.143,00
29 Jan 2018	Penerimaan Penjualan	BBM 01/002	(PT Selalu Bahagia Bersama) Pembayaran dari PT SBB	0,00	7.111.727.847,	(Dr) 83.946.296,00
31 Jan 2018	Faktur Penjualan	92572	(PT Selalu Bahagia Bersama) Faktur Penjualan : 92572	10.263.872.51	0,00	(Dr) 10.347.818.809,94
31 Jan 2018	Faktur Penjualan	92571	(PT LCG Telecommunication and Technology) Faktur	11.176.990,00	0,00	(Dr) 10.358.995.799,94
28 Feb 2018	Faktur Penjualan	92573	(PT Selalu Bahagia Bersama) Faktur Penjualan : 92573	12.620.240.76	0,00	(Dr) 22.979.236.567,71
16 Mar 2018	Penerimaan Penjualan	BBM 01/003	(PT LCG Telecommunication and Technology)	0,00	10.934.316,00	(Dr) 22.968.302.251,71
22 Mar 2018	Penerimaan Penjualan	BBM 01/004	(PT Selalu Bahagia Bersama) Pembayaran dari PT SBB	0,00	10.249.934.88	(Dr) 12.718.367.366,71
29 Mar 2018	Faktur Penjualan	92575	(PT Selalu Bahagia Bersama) Faktur Penjualan : 92575	20.384.238.65	0,00	(Dr) 33.102.606.018,62
31 Mar 2018	Faktur Penjualan	92576	(PT LCG Telecommunication and Technology) Faktur	13.972.640,00	0,00	(Dr) 33.116.578.658,62
25 Apr 2018	Penerimaan Penjualan	BBM 04/006	(PT Selalu Bahagia Bersama) Pembayaran dari PT SBB	0,00	13.937.628,94	(Dr) 33.102.641.029,68
25 Apr 2018	Penerimaan Penjualan	BBM 04/006	(PT Selalu Bahagia Bersama) Pembayaran dari PT SBB	0,00	82.321.635,00	(Dr) 33.020.319.394,68

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.11, buku besar yang diberikan oleh klien tidak dapat dengan mudah untuk dibaca sehingga buku besar tersebut harus dirapikan. Auditor harus merapikan *softcopy* buku besar tersebut dan memastikan seluruh format penulisan buku besar seperti nama, tanggal, maupun mutasi debit dan kredit sudah sama. Buku besar tersebut dirapikan dengan cara menghilangkan seluruh *merged cell* dan *wrap text* agar tidak ada *cell* yang tergabung menjadi satu. Setelah itu, hilangkan baris dan kolom yang tidak diperlukan dan rapikan baris dan kolom yang digunakan. Berikut ini merupakan buku besar PT. NOS yang telah dirapikan (Gambar 3.12).

Gambar 3.12
Buku Besar PT. NOS Sesudah Dirapikan

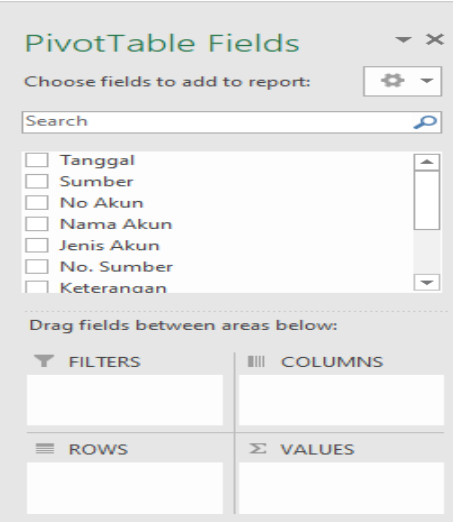
PT NOS
Buku Besar - Rinci
Dari 31 Dec

Tanggal	Sumber	No Akun	Nama Akun	Jenis Akun	No.	Keterangan	Saldo Awal	Debit	Kredit
1-Jan-18	Faktur Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang		Saldo Awal	7,202,457,002		
11-Jan-18	Penerimaan Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	BBM 011001	(PT LCG Telecommunication and Technology) Pembayaran dari PT LGC		-	6,782,859
29-Jan-18	Penerimaan Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	BBM 011002	(PT Selalu Bahagia Bersama) Pembayaran dari PT SBB OPPO		-	7,111,727,847
31-Jan-18	Faktur Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	32572	(PT Selalu Bahagia Bersama) Faktur Penjualan : 32572		10,263,872,514	-
31-Jan-18	Faktur Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	32571	(PT LCG Telecommunication and Technology) Faktur Penjualan : 32571		11,176,380	-
28-Feb-18	Faktur Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	32573	(PT Selalu Bahagia Bersama) Faktur Penjualan : 32573		12,620,240,768	-
16-Mar-18	Penerimaan Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	BBM 011003	(PT LCG Telecommunication and Technology) Pembayaran dari PT LGC Telecomication		-	10,934,316
22-Mar-18	Penerimaan Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	BBM 011004	(PT Selalu Bahagia Bersama) Pembayaran dari PT SBB		-	10,249,934,885
29-Mar-18	Faktur Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	32575	(PT Selalu Bahagia Bersama) Faktur Penjualan : 32575		20,384,238,652	-
31-Mar-18	Faktur Penjualan	1-2100	Account Receivable	Akun Piutang	32576	(PT LCG Telecommunication and Technology) Faktur Penjualan : 32576		13,372,640	-

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

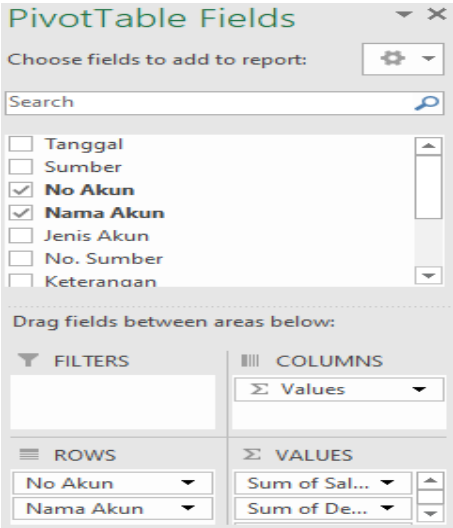
Berdasarkan Gambar 3.12, buku besar yang telah dirapikan tersebut akan diolah dengan menggunakan *pivot table* sehingga akan menjadi neraca saldo. Sebelum diolah dengan menggunakan *pivot table*, auditor harus melakukan blok baris dan kolom dari awal hingga akhir. Setelah itu, klik "*Insert*" pada *toolbar* di *Microsoft Excel* kemudian klik "*Pivot Table*" lalu klik "Ok" sehingga akan terbentuk *sheet excel* baru.

Gambar 3.13
***Pivot Table Fields* PT. NOS**



Berdasarkan Gambar 3.13, masukkan nomor akun, nama akun ke dalam kolom *rows* dan masukkan saldo awal, debit dan kredit ke dalam kolom *values*. Berikut ini merupakan hasil dari memasukkan nomor akun, saldo awal, debit, dan kredit ke dalam *pivot table* (Gambar 3.14).

Gambar 3.14
Hasil *Pivot Table*



Setelah memasukkan nomor akun, nama akun, saldo awal, debit, dan kredit, buku besar yang diolah dengan menggunakan *pivot table* menjadi neraca saldo. Setelah auditor membuat neraca saldo, pastikan bahwa jumlah debit dan saldo kredit yang terdapat pada neraca saldo telah sama seperti Gambar 3.15 (kotak merah). Berikut ini merupakan sebagian neraca saldo PT. NOS (Gambar 3.15).

Gambar 3.15
Neraca Saldo PT. NOS

No Akun	Nama Akun	Values Sum of Saldo Awal	Sum of Debit	Sum of Kredit
1000.01	Kas kecil	2,600,000	850,000,000	762,342,708
1000.02	BCA IDR	8,484,038,386	217,298,408,408	216,077,407,315
1000.03	BNI IDR	466,143,431	8,892,896,222	9,183,162,670
1000.04	BCA USD	13,398,972	17,442,037,657	-
1001	BNI USD	541,920	15,000,000	-
1-2100	Account Receivable IDR	7,202,457,002	292,201,035,269	216,793,962,039
1300.01	Perlengkapan Pabrik		3,374,543	-
1300.02	Perlengkapan kantor		17,171,905	-
1-3001	Persediaan Barang Dagang	4,755,594,388	5,307,091	-
6204.02	Biaya Pemeliharaan Peralatan Kantor		4,175,000	-
6204.04	Biaya Software		12,000,000	-
6204.05	Biaya renovasi		680,066	-
6204.06	Biaya Pemeliharaan Peralatan pabrik		24,542,500	-
7100.01	Pendapatan Jasa Giro		-	7,837,739
7100.02	Pendapatan Bunga Deposito		-	14,749,725
7100.99	Pendapatan Lain-Lain		-	11,877,624
7200.01	Biaya Bunga Pinjaman Lainnya		2,959,943	-
7200.02	Biaya Adm Bank & Buku Cek/Giro		4,572,520	-
7200.99	Beban Lain-Lain		5,620,549	3
Grand Total		**8,516,859**	**1,067,249,588,581**	**1,067,249,588,581**

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memastikan jumlah saldo debit dan saldo kredit telah sama, hasil dari menyusun *trial balance* PT. NOS tahun 2018 diberikan kepada auditor senior untuk direviu yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 8**.

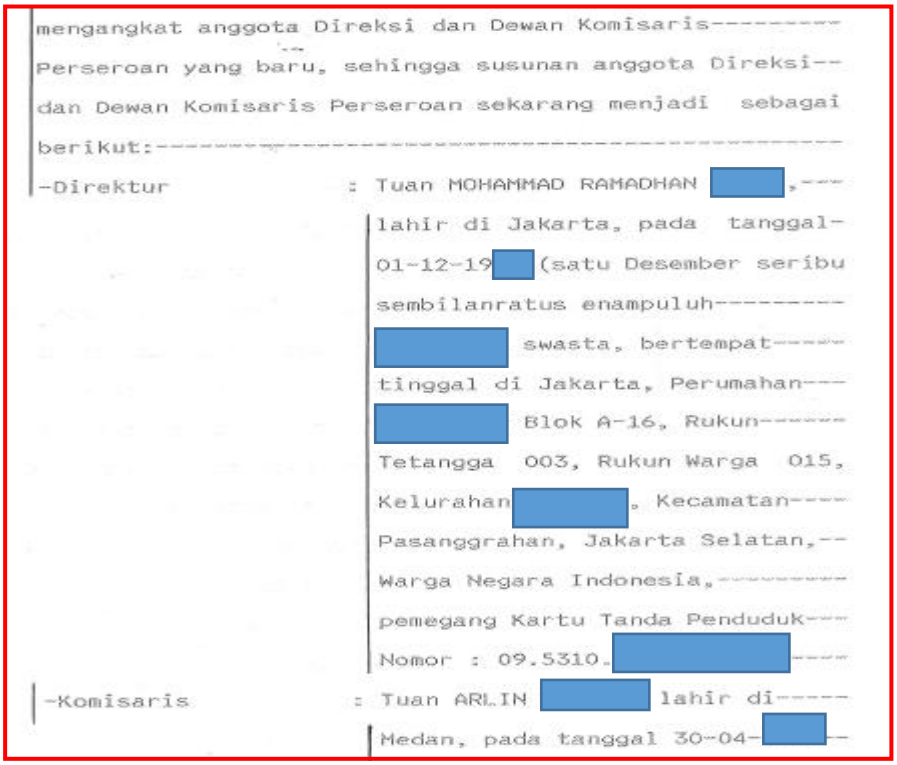
4. PT. IR

Tugas yang dilakukan untuk PT. IR, yaitu:

a. Membuat Rekapan Perubahan Akta Perusahaan

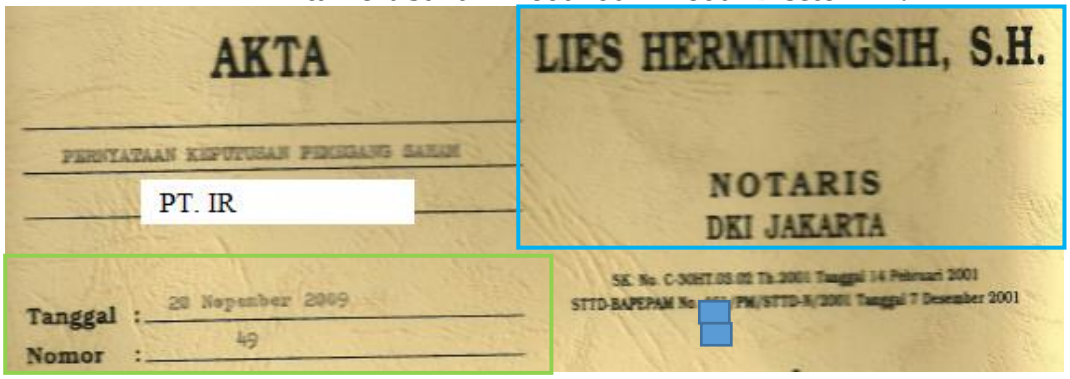
Membuat rekapan perubahan akta perusahaan dilakukan untuk mengetahui perubahan yang terjadi pada struktur modal maupun perubahan pengurus perusahaan. Dalam membuat rekapan perubahan akta perusahaan, auditor terlebih dahulu memperoleh *file* akta perubahan modal dasar dan modal disetor serta *template* untuk membuat rekapan perubahan akta perusahaan. Berikut ini merupakan *file* akta perubahan modal dasar dan modal disetor (Gambar 3.16 dan Gambar 3.17) serta *template* rekapan akta perusahaan (Gambar 3.18).

Gambar 3.16
Akta Perubahan Modal dan Modal Disetor PT. IR


mengangkat anggota Direksi dan Dewan Komisaris---------
Perseroan yang baru, sehingga susunan anggota Direksi--
dan Dewan Komisaris Perseroan sekarang menjadi sebagai
berikut:----------
-Direktur : Tuan MOHAMMAD RAMADHAN [redacted],---
lahir di Jakarta, pada tanggal-
01-12-19[redacted] (satu Desember seribu
sembilanratus enampuluh---------
[redacted] swasta, bertempat-----
tinggal di Jakarta, Perumahan---
[redacted] Blok A-16, Rukun------
Tetangga 003, Rukun Warga 015,
Kelurahan [redacted], Kecamatan----
Pasanggrahan, Jakarta Selatan,--
Warga Negara Indonesia,---------
pemegang Kartu Tanda Penduduk---
Nomor : 09.5310.[redacted]----
-Komisaris : Tuan ARLIN [redacted] lahir di-----
Medan, pada tanggal 30-04-[redacted]--

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.17
Akta Perubahan Modal dan Modal Disetor PT. IR


AKTA

PERNYATAAN KEPUTUSAN PEMEGANG SAHAM

PT. IR

LIES HERMININGSIH, S.H.

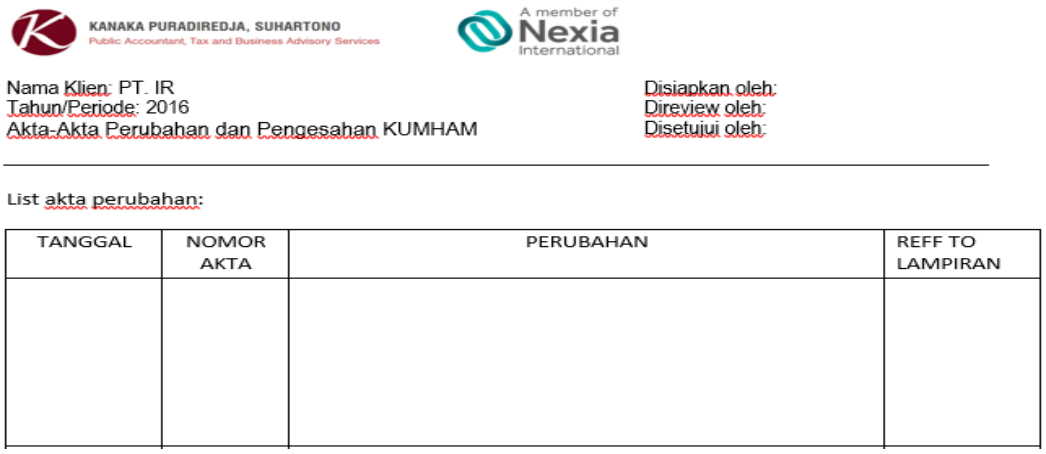
NOTARIS
DKI JAKARTA

Tanggal : 28 November 2009
Nomor : 49

SK. No. C-30HT.03.02 Th.2001 Tanggal 14 Februari 2001
STTD-BAPEPAM No. [illegible] PM/STTD-N/2001 Tanggal 7 Desember 2001

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.18
***Template* Rekapan Akta Perusahaan**


KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien: PT. IR
Tahun/Periode: 2016
Akta-Akta Perubahan dan Pengesahan KUMHAM

Disiapkan oleh:
Direview oleh:
Disetujui oleh:

List akta perubahan:

TANGGAL	NOMOR AKTA	PERUBAHAN	REFF TO LAMPIRAN

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah auditor memperoleh *file* akta perusahaan modal dasar dan modal disetor serta *template* rekapan akta perubahan perusahaan, auditor merekap informasi yang terdapat pada *file* akta perubahan modal dasar dan disetor (Gambar 3.16 dan Gambar 3.17) ke dalam *template* (Gambar 3.18). Berikut ini merupakan rekapan perubahan akta perusahaan (Gambar 3.19).

Gambar 3.19
Rekapan Perubahan Akta Perusahaan

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien: PT. IR
Tahun/Periode: 2016
Akta-Akta Perubahan dan Pengesahan KUMHAM

Disiapkan oleh:
Direview oleh:
Disetujui oleh:

List akta perubahan:

TANGGAL	NOMOR AKTA	PERUBAHAN	REFF TO LAMPIRAN
20-Nov-2009	49	Notaris DKI JAKARTA : Lies Herminingsih S.H 1. Mengangkat anggota direksi dan dewan komisaris perseroan yang baru sehingga susunan anggota direksi dan dewan komisaris perseroan menjadi sebagai berikut: • Direktur : Tn. Mohammad Ramadhan • Komisaris : Tn. Arlin	Lampiran PF1 – PF1.2.1

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.19, terdapat hal penting yang harus dicantumkan dalam rekapan akta perubahan perusahaan seperti tanggal perubahan akta dengan 20 November 2009, nomor akta dengan 49 (Gambar 3.17, kotak hijau), nama notaris dengan Lies Hermingishih S.H, domisili notaris berada di Jakarta (Gambar 3.17, kotak biru), dan perubahan nama susunan pengurus perseroan dengan direktur yang bernama Tn. Mohammad Ramadhan dan komisaris yang bernama Tn. Arlin (Gambar 3.16, kotak merah). Setelah seluruh rekapan perubahan akta terisi, rekapan perubahan tersebut diberikan kepada *senior auditor* untuk direviu. Pekerjaan membuat rekapan akta perubahan perusahaan dilakukan untuk 4 akta yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 9**.

b. Melakukan *Filing Document* terkait *Permanent File* dan *Current File*

Melakukan *filing document* terkait *permanent file* dan *current file* dilakukan dengan memperoleh *softcopy* data yang diberikan oleh perusahaan. Berikut adalah *softcopy* data yang diberikan oleh PT. IR (Gambar 3.20).

Gambar 3.20
***Softcopy* Data PT. IR**

Kanaka > PT. IR > Data Perusahaan

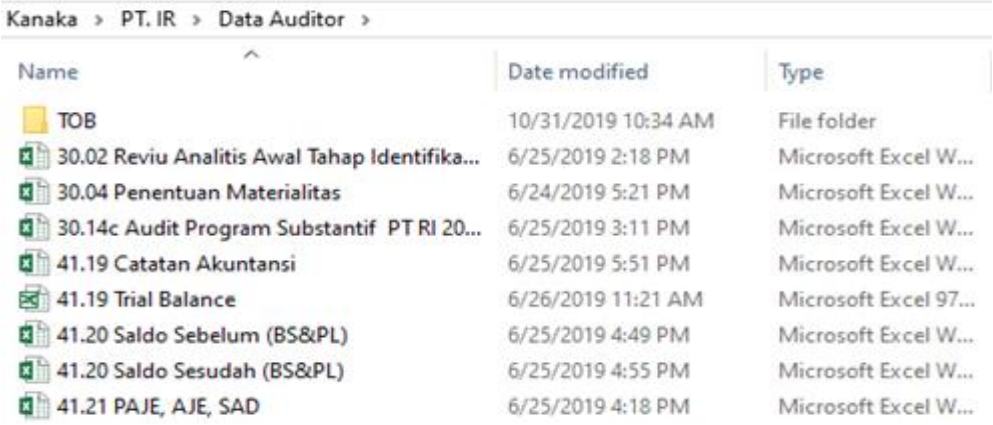
Name	Date modified	Type
31.09 GL 2013-2016	6/21/2019 5:42 PM	Microsoft Excel W...
31.09 GL 2016	6/21/2019 5:42 PM	Microsoft Excel W...
Akta PT Realty Investama no. 4 2 Desemb...	6/21/2019 3:13 PM	Adobe Acrobat D...
Akta PT Realty Investama no. 12 10 Dese...	6/21/2019 3:13 PM	Adobe Acrobat D...
Akta PT Realty Investama no. 33 23 Dese...	6/21/2019 3:06 PM	Adobe Acrobat D...
Akta PT Realty Investama no. 49 20 Nove...	6/21/2019 3:09 PM	Adobe Acrobat D...
Akun piutang RI	10/31/2019 7:07 AM	Microsoft Excel W...
Buku Besar - Standar (Hutang Leasing)	10/31/2019 7:08 AM	Microsoft Excel 97...
Data Pajak Untuk Audit Realty 2016	10/31/2019 7:08 AM	Microsoft Excel W...
penyusutan 2016	10/31/2019 7:08 AM	Microsoft Excel W...
Perjanjian Leasing001	6/25/2019 11:22 AM	Adobe Acrobat D...
Perjanjian Leasing002	6/25/2019 11:52 AM	Adobe Acrobat D...
Persetujuan Leasing	6/25/2019 11:20 AM	Adobe Acrobat D...
Rincian Piutang Sewa RI 2016	10/31/2019 7:09 AM	Microsoft Excel W...
TB	10/31/2019 7:09 AM	Microsoft Excel 97...

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Selain memperoleh *softcopy* data yang dimiliki oleh perusahaan, auditor juga harus memperoleh data pekerjaan yang telah dilakukan auditor dalam melakukan pemeriksaan. Berikut ini merupakan data pekerjaan yang dilakukan auditor (Gambar 3.21) dalam melakukan

pemeriksaan.

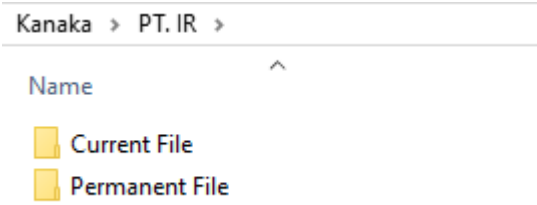
Gambar 3.21
Data Pekerjaan Auditor



(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *softcopy* data yang diberikan oleh perusahaan dan data pekerjaan yang telah dilakukan auditor dalam melaksanakan pemeriksaan, langkah selanjutnya yang dilakukan ialah dengan membuat folder *permanent file* dan *current file* (Gambar 3.22).

Gambar 3.22
Folder *Permanent File* dan *Current File* PT. IR

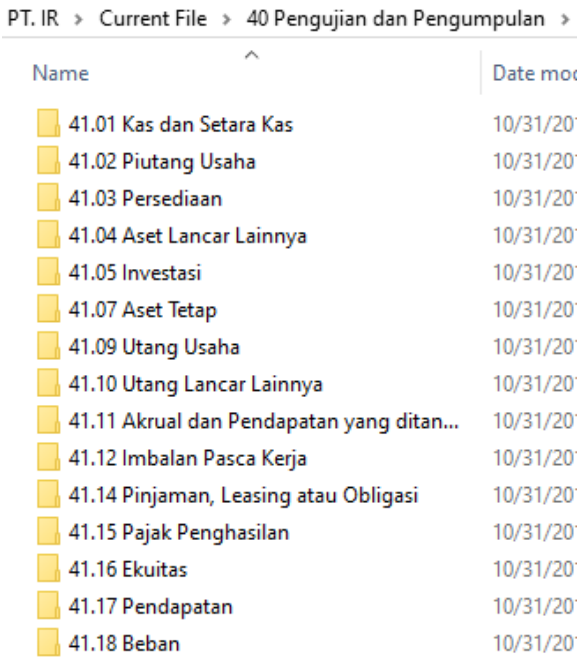


(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah membuat folder *permanent file* dan *current file*, auditor harus memasukan data yang diberikan oleh klien dan data pekerjaan

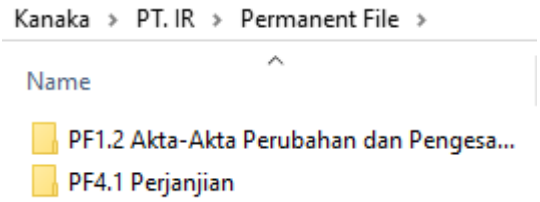
yang dilakukan auditor. Dalam memasukkan data, auditor harus mengklasifikasikan terlebih dahulu data yang diberikan oleh klien dan data pekerjaan auditor. Bila data tersebut merupakan data yang terkait dokumentasi audit pada saat pemeriksaan dilakukan maka data tersebut termasuk ke dalam folder *current file*. Sebaliknya, bila data tersebut merupakan data yang memiliki sifat historis atau berkelanjutnya maka data tersebut termasuk ke dalam folder *permanent file*. Berikut ini merupakan *current file* (Gambar 3.23) dan *permanent file* (Gambar 3.24) PT. IR.

Gambar 3.23
***Current File* PT. IR**



(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.24
***Permanent File* PT. IR**



(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah mengklasifikasikan data terkait *permanent file* dan *current file*, hasil melakukan *filing document* terkait *permanent file* dan *current file* diberikan kepada auditor yang bertugas yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 10**.

5. PT. MWT

Tugas yang dilakukan untuk PT. MWT, yaitu:

a. Menganalisis Jurnal Akun Harga Pokok Produksi

Menganalisis jurnal akun harga pokok produksi diawali dengan memperoleh *trial balance* dan *template* untuk menganalisis jurnal akun harga pokok produksi. Berikut ini merupakan *template* untuk menganalisis jurnal akun harga pokok produksi (Gambar 3.25) dan *trial balance* PT. MWT tahun 2018 (Gambar 3.26).

Gambar 3.25
***Template* Analisis Jurnal Akun HPP**

No	No. Sumber	Nama Akun	Debit	Kredit	Keterangan

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.26
***Trial Balance* PT. MWT**

		Values			Saldo Akhir
Nomor Akun	Nama Akun	Sum of Saldo Awal	Sum of Debit	Sum of Kredit	
51001000	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	-	2,683,094,400	80,430,700	2,602,663,700
51001001	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 35.000	-	61,844	-	61,844
51001002	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 45.000	-	2,312,365	-	2,312,365
51001003	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 50.000	-	92,308,927	5,600	92,303,327
51001004	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 60.000	-	437,442,935	14,700	437,428,235
51001100	Beban Pokok Penjualan - TIKET PERMAINAN	-	8,580,000	-	8,580,000
51001200	Beban Pokok Penjualan - TIKET PARKIR	-	1,340,000	-	1,340,000
51001300	Beban Pokok Penjualan - TIKET WNA	-	530,559,776	-	530,559,776
51003001	Beban Pokok Penjualan - BALON LONCAT	-	48,640,000	608,700	48,031,300
51003002	Beban Pokok Penjualan - BATTERY CAR	-	125,766,100	657,597	125,108,503
51003010	Beban Pokok Penjualan - CLASSIC TRAIN	-	25,415,500	236,300	25,179,200
51003011	Beban Pokok Penjualan - FILM 4 DIMENSI	-	62,832,250	563,100	62,269,150
51003012	Beban Pokok Penjualan - FLYING FOX	-	288,661,900	1,672,100	286,989,800
51003014	Beban Pokok Penjualan - KERETA SAFARI	-	172,768,500	2,388,100	170,380,400

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Kemudian dilanjutkan dengan menampilkan nomor dokumen rincian transaksi yang terdapat pada neraca saldo untuk akun harga pokok produksi. Untuk menampilkan nomor dokumen rincian transaksi akun beban pokok penjualan tiket masuk, *double* klik pada kotak biru yang terdapat dalam Gambar 3.26 sehingga akan menampilkan rincian

transaksi akun beban pokok penjualan tiket masuk. Berikut ini merupakan rincian transaksi akun beban pokok penjualan tiket masuk (Gambar 3.27).

Gambar 3.27
Rincian Transaksi Akun Beban Pokok Penjualan Tiket Masuk

Tanggal	Sumber	Nama Akun	No. Sumber	Kelompok Akun	Keterangan	Debit	Kredit
15 Oct 2018	Payment	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	PCK18.10.00966	Cost of Goods Sold	Pemb. Cat Dan Tinner u/ Cat Kotak Uang Loket	140,000.00	-
11 Jul 2018	Payment	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	KK18.07.00404	Cost of Goods Sold	Insentive Driver mancanegara tgl. 30/06-18 (120 voucher) @ Rp. 20.000,-	2,400,000.00	-
31 Oct 2018	Purchase	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	PIGAME518.10.004	Cost of Goods Sold	(Tjiptono Sutandio) Pemb.Omset Funtasyland Brdsrkn Penj. di Loket	1,211,000.00	-
31 Oct 2018	Purchase	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	BRIK18.11.01122	Cost of Goods Sold	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Brdsrkn T. Msk per Okt 2018	137,746,350.00	-
28 Feb 2018	Purchase	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	DNK18.03.00045r	Cost of Goods Sold	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland brdsrkan Tiket Masuk & diluar Tiket Masuk per Feb 2018	73,174,500.00	-
30 Apr 2018	Purchase	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	DNK18.05.00077g	Cost of Goods Sold	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland brdsrkan T. Masuk per April 2018	249,756,500.00	-
31 Mar 2018	Purchase	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	DNK18.04.00060i	Cost of Goods Sold	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland brdsrkan T. Masuk Pemb.& Omset Funtasyland per Maret 2018	180,586,000.00	-
30 Sep 2018	Purchase	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	BRIK18.10.00979	Cost of Goods Sold	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Berdsrkan T. Masuk&Rservasi Sep 18	162,268,050.00	-
30 Jun 2018	Purchase	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	DNK18.07.00112a	Cost of Goods Sold	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Berdasarkan Tiket Masuk per Juni 18	344,575,000.00	-

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah menampilkan semua rincian transaksi untuk semua akun beban pokok penjualan tiket masuk, proses selanjutnya ialah meng-*copy* nomor sumber seperti Gambar 3.27 (kotak merah) dan memasukkan nomor sumber yang telah di-*copy* ke dalam *sheet* "JSINPUT". Berikut ini merupakan hasil dalam memasukkan nomor sumber ke dalam *sheet* "JSINPUT" (Gambar3.28).

Gambar 3.28
***Sheet* "JSINPUT"**

1	PCK18.10.00966
2	KK18.07.00404
3	PIGAMES18.10.0043
4	BRIK18.11.01122
5	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah itu, lakukan *refresh* pada "JSOUTPUT" agar jurnal atas nomor sumber tersebut muncul. Berikut ini merupakan hasil dari melakukan *refresh* pada "JSOUTPUT" untuk menampilkan jurnal atas akun beban pokok penjualan tiket masuk (Gambar 3.29).

Gambar 3.29
Jurnal Akun Beban Pokok Penjualan Tiket Masuk

Journal search	Tanggal	Nomor Aku	Nama Akun	Keterangan	Values Sum of Debit	Sum of Kredit
BRIK18.11.01122	23 Nop 2018	1002110	BRI IDR A/C. 0387-01-000030-30-8	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Brdsrkn T. Msk per Okt 2018	-	132,746,350.00
	23 Nov 2018	2100100	Hutang PROVIDER - GAMES	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Brdsrkn T. Msk per Okt 2018	132,746,350.00	-
	31 Oct 2018	2100100	Hutang PROVIDER - GAMES	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Brdsrkn T. Msk per Okt 2018	-	132,746,350.00
		6900250	Pendapatan LAIN-LAIN ASURANSI	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Brdsrkn T. Msk per Okt 2018	-	5,000,000.00
		51001000	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	(Tjiptono Sutandio) Pemb. Omset Funtasyland Brdsrkn T. Msk per Okt 2018	137,746,350.00	-
PIGAMES18.10.0043	31 Oct 2018	2100100	Hutang PROVIDER - GAMES	(Tjiptono Sutandio) Pemb.Omset Funtasyland Brdsrkn Penj. di Loket	-	1,193,700.00
		51001000	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	(Tjiptono Sutandio) Pemb.Omset Funtasyland Brdsrkn Penj. di Loket	1,211,000.00	17,300.00
KK18.07.00404	11 Jul 2018	1001110	Kas Besar	Insentive Driver mancanegara tgl. 30/06-18 (120 voucher) @ Rp. 20.000,-	-	2,400,000.00
		51001000	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	Insentive Driver mancanegara tgl. 30/06-18 (120 voucher) @ Rp. 20.000,-	2,400,000.00	-
PCK18.10.00966	15 Oct 2018	1001120	Kas Kecil	Pemb. Cat Dan Tinner u/ Cat Kotak Uang Loket	-	140,000.00
		51001000	Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	Pemb. Cat Dan Tinner u/ Cat Kotak Uang Loket	140,000.00	-
Grand Total					2,032,390,200,256.75	2,032,390,200,256.87

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Kemudian dilanjutkan dengan melakukan pencarian dan menganalisa harga pokok produksi berdasarkan kolom keterangan jurnal. Berdasarkan Gambar 3.29, ditemukan transaksi yang tidak

dicatat dengan benar yaitu *insentive driver* mancanegara yang seharusnya masuk ke dalam beban pokok penjualan tiket WNA dan pembayaran cat dan tinner untuk cat kotak uang loket yang seharusnya masuk ke dalam beban pokok penjualan lain-lain. Transaksi yang tidak dicatat dengan benar tersebut akan dijadikan sebagai temuan oleh auditor dan dimasukkan ke dalam *template* yang telah diberikan. Berikut ini merupakan temuan dalam menganalisis jurnal akun harga pokok produksi (Gambar 3.30).

Gambar 3.30
Temuan Menganalisis Jurnal Akun Harga Pokok Produksi

No	No. Sumber	Nama Akun	Debit	Kredit	Keterangan
1	DNK18.07.00113aj	DANAMON a/c : 3545706651	-	10,965,700	(Studio Seni Indonesia) Pemb. Omset Kostum Karakter di Funtasyland, Pemb. Omset Kostum Karakter di P.Jamur, Naga, T.Eropa, & Waterplay per Juni 2018
		Hutang PROVIDER - GAMES	10,965,700	-	(Studio Seni Indonesia) Pemb. Omset Kostum Karakter di Funtasyland, Pemb. Omset Kostum Karakter di P.Jamur, Naga, T.Eropa, & Waterplay per Juni 2018
		Hutang PROVIDER - GAMES	-	10,965,700	(Studio Seni Indonesia) Pemb. Omset Kostum Karakter di Funtasyland, Pemb. Omset Kostum Karakter di P.Jamur, Naga, T.Eropa, & Waterplay per Juni 2018
		Beban Pokok Penjualan - PHOTOGRAFI	11,146,000	180,300	(Studio Seni Indonesia) Pemb. Omset Kostum Karakter di Funtasyland, Pemb. Omset Kostum Karakter di P.Jamur, Naga, T.Eropa, & Waterplay per Juni 2018
2	KK18.07.00404	Kas Besar	-	2,400,000	Insentive Driver mancanegara tgl. 30/06-18 (120 voucher) @ Rp. 20.000,-
		Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	2,400,000	-	Insentive Driver mancanegara tgl. 30/06-18 (120 voucher) @ Rp. 20.000,-
3	PCK18.10.00966	Kas Kecil	-	140,000	Pemb. Cat Dan Tinner u/ Cat Kotak Uang Loket
		Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK	140,000	-	Pemb. Cat Dan Tinner u/ Cat Kotak Uang Loket
4	BRK18.10.00373a	Hutang PROVIDER - GAMES	15,000,000	-	(Tjiptono Sutandio) Pembayaran Dinoland Pak Tjiptono bln Juni 2018
		BRI IDR A/C. 0387-01-000030-30-8	-	15,000,000	(Tjiptono Sutandio) Pembayaran Dinoland Pak Tjiptono bln Juni 2018
		Hutang PROVIDER - GAMES	-	15,000,000	(Tjiptono Sutandio) Accured Pembayaran Dinoland Pak Tjiptono bln Juni 2018
		Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 35.000	61,844	-	(Tjiptono Sutandio) Accured Pembayaran Dinoland Pak Tjiptono bln Juni 2018
		Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 45.000	2,012,317	-	(Tjiptono Sutandio) Accured Pembayaran Dinoland Pak Tjiptono bln Juni 2018
		Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 60.000	12,197,028	-	(Tjiptono Sutandio) Accured Pembayaran Dinoland Pak Tjiptono bln Juni 2018
		Beban Pokok Penjualan - TIKET WNA	728,811	-	(Tjiptono Sutandio) Accured Pembayaran Dinoland Pak Tjiptono bln Juni 2018
5	KK18.11.01253 B	Kas Besar	-	1,570,000	Pembelian ACCU Yuasa & Shokbreker utk wara wiri
		Beban Pokok Penjualan - TIKET MASUK 50.000	1,570,000	-	Pembelian ACCU Yuasa & Shokbreker utk wara wiri

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah menganalisa jurnal seluruh akun harga pokok produksi, hasil dari menganalisis jurnal akun harga pokok produksi diberikan kepada auditor senior untuk direviu. Dalam menganalisis jurnal akun harga pokok produksi terdapat 54 akun harga pokok produksi untuk tahun 2018 yang dianalisa. Dari 54 akun harga pokok produksi tersebut,

terdapat 13 akun harga pokok produksi yang ditemukan memiliki transaksi yang tidak dicatat dengan benar yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 11**.

b. Mengklasifikasikan Penerimaan Kas Perusahaan

Mengklasifikasikan penerimaan kas perusahaan dilakukan untuk mengetahui penerimaan kas yang berasal dari penjualan dan penerimaan kas yang berasal dari non penjualan. Dalam mengklasifikasikan penerimaan kas perusahaan diawali dengan memperoleh *trial balance* perusahaan untuk tahun 2018. Berikut ini merupakan *trial balance* PT. MWT tahun 2018 (Gambar 3.31).

Gambar 3.31
Trial Balance PT. MWT Tahun 2018

		Values			Saldo Akhir
Nomor Akun	Nama Akun	Sum of Saldo Awal	Sum of Debit	Sum of Kredit	
1001110	Kas Besar	38,895,300	47,797,288,890	47,609,487,807	226,696,383
1001120	Kas Kecil	361,200	321,332,714	310,472,814	11,221,100
1001130	Kas Konter	30,193,100			30,193,100
1001140	Kas Besar - Sales Normal (Penampung)	1,525,837,500	19,772,692,800	21,298,530,300	-
1001160	Kas Besar - Sound System	1,000,000	-	1,000,000	-
1001180	Kas Operasional - WATERPARK	50,882,300	1,441,368,300	1,492,250,600	-
1001190	Kas Operasional - CAMPING GROUND	3,994,000	4,799,000	8,793,000	-
1001191	Petty Cash - HO Ritel	-	5,000,000	5,000,000	-
1001192	Petty Cash - Driver Operasional	-	3,000,000	750,000	2,250,000
1002110	BRI IDR A/C. 0387-01-000030-30-8	631,328,157	55,370,120,769	54,019,543,489	1,981,905,436
1002140	BRI IDR A/C. 0387-01-000109-30-1	165,441,755	2,038,661,175	2,096,552,514	107,550,416
1002190	BCA IDR A/C. 095-3040-601	153,562,339	3,408,724,862	3,325,109,755	237,177,446
1002191	DKI A/C : 500 - 08 - 26156 - 5	5,208,443	-	275,000	4,933,443
1002193	DANAMON a/c : 3545706651	1,623,089,889	37,107,697,519	38,730,430,429	356,978
1002195	ICB BUMIPUTERA A/C : 100-01-000008920-9	1,890,201	-	31,000	1,859,201
1002197	MEGA A/C 01-143-00-11-00014-0	45,542,076	8,154,052,750	8,160,914,671	38,680,155
1002198	BRI -1419-01-004239-50-8 (Kas Besar)	-	1,013,078,795	1,013,078,795	-
1002199	BRI -1419-01-004238-50-2 (Deposito)	-	121,278,363	121,278,363	-
1002200	BNI A/C 0717114765	-	341,510,928	93,371,215	248,139,713
1002201	BNI A/C 071-493-764-5	-	161,419,763,476	161,419,763,476	-
1002202	MNC BANK a/c 100-01-000008920-9	-	1,637,201	179,000	1,458,201
1003110	BCA CARD	-	96,650,000	96,650,000	-
1003111	DEBIT BCA	2,640,000	421,883,000	423,623,000	900,000

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *trial balance* perusahaan, langkah selanjutnya ialah menampilkan semua rincian transaksi untuk semua akun kas dan setara kas. Untuk menampilkan rincian transaksi akun kas besar, *double* klik pada kotak biru yang terdapat dalam Gambar 3.31 sehingga tampilan tersebut akan berubah menjadi rincian transaksi akun kas besar. Berikut ini merupakan rincian transaksi akun kas besar (Gambar 3.32).

Gambar 3.32
Rincian Transaksi Akun Kas Besar

Tanggal	Sumbe	Nomor Aku	Nama Aku	No. Sumber	Kelompok Aku	Keterangan	Saldo Awal	Debit	Kredit
20 Dec 2018	Deposit	1001110	Kas Besar	KM.18.12.KM/328	Cash/Bank	Pengembalian ADVANCE Beli gembok untuk monitor Tripod di area pintu masuk, waterpark, pintu masuk wara wiri perahu duyung no : 01531 tgl : 11/12-2018		600,000	-
20 Dec 2018	Deposit	1001110	Kas Besar	KM.18.12.KM/323	Cash/Bank	Pengembalian ADVANCE pengajuan pembelian pakan basah utk di taman burung (Deddy) no : 01567 tgl 13/12/2018		112,000	-
10 Oct 2018	Deposit	1001110	Kas Besar	KM18.10.KM/116	Cash/Bank	Pengembalain ADVANCE utk belanja (No : 00952 tgl. 08/10-18) untuk beli peralatan		2,460,000	-
28 Nov 2018	Deposit	1001110	Kas Besar	KM18.11.KM/237	Cash/Bank	Pengeluaran ADVANCE pengajuan dana utk catering tgl. 23/11-2018 untuk Bp Agus (120 pack) tgl. 22/11-2018 No: 01330		1,324,300	-
09 Jul 2018	Sales Rec	1001110	Kas Besar	UM18.01802	Cash/Bank	(ARISAN CIPINANG) Sales Receipt : UM18.01802		250,000	-
28 Jul 2018	Sales Rec	1001110	Kas Besar	1803133	Cash/Bank	(ARISAN I WARGA) Sales Receipt : 18.03133		4,200,000	-
10 Jul 2018	Deposit	1001110	Kas Besar	KM18.07.KM/019	Cash/Bank	Penempatan counter /booth di twm &di rumah Lewimalang periode : Mei & Juni 2018		9,550,000	-
01 Jul 2018	Sales Rec	1001110	Kas Besar	1802915	Cash/Bank	(ARISAN IBU II 69) Sales Receipt : 18.02915		450,000	-
01 Aug 2018	Deposit	1001110	Kas Besar	KM18.08.KM/039	Cash/Bank	Penempatan Booth di Waterpark an Rahman/Bubble per Mar-Apr 2018		7,000,000	-

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah menampilkan semua rincian transaksi untuk semua akun kas dan setara kas, gabungkan semua rincian transaksi untuk semua akun kas dan setara kas ke dalam *sheet* “BANKINOUT”. Berikut ini merupakan sebagian gambar *sheet* “BANKINOUT” (Gambar 3.33).

Gambar 3.33
***Sheet* "BANKINOUT"**

Tanggal	Nomor Bukti	Nama Akun	Keterangan	Lazim atau Tidak Lazim
20 Dec 2018	KM.18.12.KM/328	Kas Besar	Pengembalian ADVANCE Beli gembok untuk monitor Tripod di area pintu masuk, waterpark, pintu masuk wara wiri perahu duyung no : 01531 tgl : 11/12-2018	
20 Dec 2018	KM.18.12.KM/323	Kas Besar	Pengembalian ADVANCE pengajuan pembelian pakan basah utk di taman burung (Deddy) no : 01567 tgl 13/12/2018	
10 Oct 2018	KM18.10.KM/116	Kas Besar	Pengembalain ADVANCE utk belanja (No : 00952 tgl. 08/10-18) untuk beli peralatan kebersihan	
28 Nov 2018	KM18.11.KM/237	Kas Besar	Pengeluaran ADVANCE pengajuan dana utk catering tgl. 23/11-2018 untuk Bp Agus (120 pack) tgl. 22/11-2018 No: 01330	
09 Jul 2018	UM18.01802	Kas Besar	(ARISAN CIPINANG) Sales Receipt : UM18.01802	
28 Jul 2018	1803133	Kas Besar	(ARISAN I WARGA) Sales Receipt : 18.03133	
10 Jul 2018	KM18.07.KM/019	Kas Besar	Penempatan counter /booth di twm &di rumah Lewimalang periode : Mei & Juni 2018	
01 Jul 2018	1802915	Kas Besar	(ARISAN IBU II 69) Sales Receipt : 18.02915	
01 Aug 2018	KM18.08.KM/039	Kas Besar	Penempatan Booth di Waterpark an Rahman/Bubble per Mar-Apr 2018	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah menggabungkan semua rincian transaksi untuk semua akun kas dan setara kas ke dalam *sheet* "BANKINOUT", langkah selanjutnya ialah melakukan pencarian berdasarkan kolom keterangan jurnal yang hanya dikelompokkan menjadi 2 kategori yaitu transaksi yang bersifat penjualan dan non penjualan. Transaksi penjualan ialah yang mempunyai kata "*sales receipt*", sedangkan transaksi non penjualan ialah yang keterangannya tidak memiliki kata "*sales receipt*". Setelah mengklasifikasikan setiap transaksi yang bersifat penjualan dan non penjualan, transaksi yang bersifat penjualan dimasukkan ke dalam *sheet* "penjualan" dan transaksi yang bersifat non penjualan dimasukkan ke dalam *sheet* "nonpenjualan". Berikut ini merupakan hasil mengklasifikasikan penerimaan kas perusahaan (Gambar 3.34 dan Gambar 3.35).

Gambar 3.34
Klasifikasi Penerimaan Kas dari Penjualan PT. MWT

Perkiraan	Tanggal	Nomor Bukti	Nama Akun	Keterangan	Lazim atau Tidak Lazim
1001110	08 Jul 2018	1803012	**Kas Besar**	(BPK ARIE YUSRIAN) Sales Receipt : 18.03012	
1001110	08 Jul 2018	1802990	**Kas Besar**	(BPK HADI SATRIYA) Sales Receipt : 18.02990	
1001110	08 Jul 2018	1802983	**Kas Besar**	(BPK DEDI TURMUDI) Sales Receipt : 18.02983	
1001110	08 Jul 2018	1803010	**Kas Besar**	(BPK KUDIL / DIDI) Sales Receipt : 18.03010	
1001110	08 Jul 2018	1803004	**Kas Besar**	(BANI RACHIM / PM) Sales Receipt : 18.03004	
1001110	08 Jul 2018	1803007	**Kas Besar**	(BPK INDRAWAN / BM) Sales Receipt : 18.03007	
1001110	08 Jul 2018	1803009	**Kas Besar**	(IBU YANTI / IBU IRMA) Sales Receipt : 18.03009	
1001110	08 Jul 2018	1803008	**Kas Besar**	(ROMBONGAN PUSDIK / PM) Sales Receipt : 18.03008	
1001110	08 Jul 2018	1802997	**Kas Besar**	(ALUMNI SMA [redacted] 19 JAKARTA) Sales Receipt : 18.02997	
1001110	09 Jul 2018	WTP18.07.09	**Kas Besar**	(Cash) Sales Receipt : WTP18.07.09	
1001110	09 Jul 2018	GAMES18.07.09	**Kas Besar**	(Cash) Sales Receipt : GAMES18.07.09	
1001110	09 Jul 2018	1803017	**Kas Besar**	(BPK HARI) Sales Receipt : 18.03017	
1001110	09 Jul 2018	1803018	**Kas Besar**	(IBU SETIAWATI) Sales Receipt : 18.03018	
1001110	09 Jul 2018	UM18.01803	**Kas Besar**	(BAZAR SENTRAL) Sales Receipt : UM18.01803	
1001110	09 Jul 2018	UM18.01802	**Kas Besar**	(ARISAN CIPINANG) Sales Receipt : UM18.01802	
1001110	09 Jul 2018	1803016	**Kas Besar**	(BPK DARTA SUCIPTO) Sales Receipt : 18.03016	
1001110	09 Jul 2018	1803014	**Kas Besar**	(BPK MUHAMMAD RUSALIM) Sales Receipt : 18.03014	
1001110	09 Jul 2018	1803015	**Kas Besar**	(TEMU REUNI 83 SMP 157) Sales Receipt : 18.03015	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.35
Klasifikasi Penerimaan Kas dari Non Penjualan PT. MWT

Perkiraan	Tanggal	Nomor Bukti	Nama Akun	Keterangan	Lazim atau Tidak Lazim
1001110	20 Dec 2018	KM.18.12.KM/324	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE Pembelian BBM Premium mobil pick up f 8712 P (op gardener) no : 01638 tgl : 18/12-2018	
1001110	20 Dec 2018	KM.18.12.KM/325	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pengajuan perbaikan Instalasi Penerangan Lampu Kitchen Express no : 01426 tgl : 04/12-2018	
1001110	20 Dec 2018	KM.18.12.KM/326	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pengajuan bag pembelian (Deddy) Beli gondola Besi untuk beli 1 set wirelles DBX 88 untuk 1 buah stand Book no : 01307 tgl : 20/11/2018	
1001110	20 Dec 2018	KM.18.12.KM/327	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pengajuan pembelian pakan basah taman burung tgl. 05 - 08/12-2018 (Deddy) no : 01442 tgl : 06/12-2018	
1001110	20 Dec 2018	KM.18.12.KM/328	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE Beli gembok untuk monitor Tripod di area pintu masuk, waterpark, pintu masuk wara wiri perahu duyung no : 01531 tgl : 11/12-2018	
1001110	21 Dec 2018	KM.18.12.KM/329	**Kas Besar**	Pembayaran Kas Kecil tgl 10/12-2018 s/d 16/12-2018	
1001110	21 Dec 2018	KM.18.12.KM/330	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pembelian lemari besi utk penyimpanan barang" ATK (Deddy) no : 01631 tgl 18/12-2018	
1001110	22 Dec 2018	KM.18.12.KM/337	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE biaya pengambilan sarang tawon yang ada di atap Hotel gedung 1 (TWM) / Deddy no : 01508 tgl 10/12-2018	
1001110	22 Dec 2018	KM.18.12.KM/331	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pengajuan dana untuk catering tgl 21/12-2018 untuk SMK Bakti 2 no : 01673 tgl : 19/12-2018	
1001110	22 Dec 2018	KM.18.12.KM/332	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pengajuan dana utk catering tgl 20/12-2018 untuk Paud Hayatul (30 Pack), untuk Jasa Marga (30 Pack) no : 01662 tgl 19/12-2018	
1001110	22 Dec 2018	KM.18.12.KM/333	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pengajuan dana utk belanja catering (pelengkap) :Dus + Mika (1.500 Pcs), Kertas CFC (15 Pack) no : 01665 tgl : 19/12-2018	
1001110	22 Dec 2018	KM.18.12.KM/334	**Kas Besar**	PengembalianADVANCE pengajuan dana utk catering tgl 20/12-2018 untuk Ar-Rahman (80 Pack) no : 01661 tgl : 19/12-2018	
1001110	22 Dec 2018	KM.18.12.KM/335	**Kas Besar**	Pengembalian ADVANCE pengajuan dana utk catering tgl 20/12-2018 untuk PT Blue Group (64 Pack), untuk YK DW Bird Group (55 Pack), untuk TK Nurul Amin (39 Pack) no : 01663 tgl : 19/12-2018	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah mengklasifikasikan penerimaan kas yang berasal dari penjualan dan non penjualan, hasil klasifikasi tersebut diberikan kepada auditor senior untuk direviu kembali. Terdapat 27 akun kas dan setara

kas tahun 2018 yang dilakukan untuk mengklasifikasikan penerimaan kas PT. MWT yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 12**.

c. Menganalisis Jurnal Akun Beban

Menganalisis jurnal akun beban diawali dengan memperoleh *trial balance* perusahaan dan *template* untuk menganalisis jurnal akun beban. Berikut ini merupakan *template* untuk menganalisis jurnal akun beban (Gambar 3.36) dan *trial balance* PT. MWT tahun 2018 (Gambar 3.37).

Gambar 3.36
***Template* Analisis Jurnal Akun Beban**

No	No. Sumber	Nama Akun	Debit	Kredit	Keterangan

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.37
***Trial Balance* PT. MWT**

Nomor Akun	Nama Akun	Values			Saldo Akhir
		Sum of Saldo Awal	Sum of Debit	Sum of Kredit	
6110110	Biaya Jamuan & Entertain	-	29,372,950	152,500	29,220,450
6110120	Biaya Perjalanan Dinas - Bensin	-	100,360,157	1,000,000	99,360,157
6110122	Biaya Perjalanan Dinas - toll	-	19,115,550	-	19,115,550
6110123	Biaya Perjalanan Dinas - parkir	-	6,096,800	-	6,096,800
6110124	Biaya Perjalanan Dinas - makan	-	26,372,997	-	26,372,997
6110125	Biaya Perjalanan Dinas - Tiket	-	8,042,700	-	8,042,700
6110126	Biaya Perjalanan Dinas - Hotel	-	524,619	-	524,619
6110128	Biaya Perjalanan Dinas - lain2	-	59,378,201	2,872,394	56,505,807
6110200	Biaya Event	-	61,733,000	5,000,000	56,733,000
6110250	Biaya Upah/Honor	-	115,257,307	-	115,257,307
6110260	Biaya Makan	-	63,660,100	-	63,660,100
6200100	Biaya Gaji KARYAWAN HARIAN	-	1,196,356,819	31,158,545	1,165,198,274

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Kemudian dilanjutkan dengan menampilkan nomor dokumen rincian transaksi yang terdapat pada neraca saldo untuk akun beban. Untuk menampilkan nomor dokumen rincian transaksi akun biaya makan, *double* klik pada kotak biru yang terdapat dalam Gambar 3.37 sehingga akan menampilkan rincian transaksi akun biaya makan. Berikut ini merupakan rincian transaksi akun biaya makan PT. MWT tahun 2018 (Gambar 3.38).

Gambar 3.38
Rincian Transaksi Akun Biaya Makan

Tanggal	Sumber	Nomor Akun	Nama Akun	No. Sumber	Kelompo	Keterangan	Saldo Awal	Debit	Kredit
12 Apr 201	Payment	6110260	Biaya Makan	KK18.04.00215	Expense	Konsumsi Polisi Jaga Di TWM 07-08/04-2018		1,350,000	-
22 Feb 201	Payment	6110260	Biaya Makan	KK18.02.00100	Expense	Konsumsi Polisi Jaga Di TWM Per 10-11/02-2018		1,350,000	-
09 Apr 201	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.04.0038	Expense	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran ke Daerah Jabodetabek Tgl. 05/04/18		120,000	-
20 Jul 201	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.07.0067	Expense	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Sentul Tgl. 19/07-2018		120,000	-
17 Jul 201	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.07.0066	Expense	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Cikarang-Bekasi Tgl. 16/07-2018		80,000	-
20 Jul 201	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.07.0067	Expense	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Bekasi Tgl. 18/07-2018		80,000	-
12 Mar 20	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.03.0027	Expense	Biaya Operasional Bpk. Caung Kend. Xenia F 1713 LT Tgl. 06,07,10,11/03-2018		50,000	-
08 Mar 20	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.03.0024	Expense	Biaya Operasional Bpk. Caung F 1713 LT Tgl. 15, 19, 20, 21/02-2018/Makan		25,000	-
20 Apr 201	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.04.0042	Expense	Biaya Operasional Bpk. Ade Kend. Calya Tgl. 14-17/2018/Makan		25,000	-
02 Jun 201	Payment	6110260	Biaya Makan	KK18.06.00323	Expense	Biaya Malam Meeting (Pak Yohanes, Pak Arif, Pak Fransis, Bu Ivonne di		533,500	-
06 Dec 201	Payment	6110260	Biaya Makan	KK18.12.01481	Expense	Biaya Makan siang (7 orang) di Express tgl 06/12-2018 (Ibu Susan, Bp.Yuda		210,000	-
02 Jun 201	Payment	6110260	Biaya Makan	KK18.06.00323	Expense	Biaya Makan Siang (Pak Yohanes, Pak Arif, Pak Fransis, Bu Ivonne di		277,000	-
21 Mar 20	Payment	6110260	Biaya Makan	PCK18.03.0030	Expense	Biaya Makan Meeting Koordinasi Tgl. 21/03/2018		157,000	-
04 Oct 201	Payment	6110260	Biaya Makan	KK18.10.00921	Expense	Biaya makan meeting di TWM tgl. 26/09-2018 : 624000 Biaya makan meeting di TWM		1,578,000	-

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah menampilkan semua rincian transaksi untuk semua akun biaya makan, proses selanjutnya ialah meng-*copy* nomor sumber seperti Gambar 3.38 (kotak merah) dan memasukkan nomor sumber yang telah di *copy* ke dalam *sheet* "JSINPUT". Berikut ini merupakan hasil dalam memasukkan nomor sumber ke dalam *sheet* "JSINPUT" (Gambar3.39).

Gambar 3.39
***Sheet* "JSINPUT"**

1	PCK18.04.00387
2	PCK18.07.00672
3	PCK18.07.00665
4	PCK18.07.00673

Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

Setelah itu, lakukan *refresh* pada “JSOUTPUT” agar jurnal atas nomor sumber tersebut muncul. Berikut ini merupakan hasil dari melakukan *refresh* pada “JSOUTPUT” untuk menampilkan jurnal atas akun biaya makan (Gambar 3.40).

Gambar 3.40
Jurnal Akun Biaya Makan

Journal search	Tanggal	Nomor Akun	Nama Akun	Keterangan	Sum of Debit	Sum of Kredit
PCK18.07.00665	17 Jul 2018	1001120	Kas Kecil	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Cikarang-Bekasi Tgl. 16/07-2018	-	80,000
		6110260	Biaya Makan	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Cikarang-Bekasi Tgl. 16/07-2018	80,000	-
PCK18.07.00673	20 Jul 2018	1001120	Kas Kecil	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Bekasi Tgl. 18/07-2018	-	80,000
		6110260	Biaya Makan	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Bekasi Tgl. 18/07-2018	80,000	-
PCK18.07.00674	20 Jul 2018	1001120	Kas Kecil	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 13-15 Juli 2018	-	390,000
		6110260	Biaya Makan	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 13-15 Juli 2018	390,000	-
PCK18.07.00672	20 Jul 2018	1001120	Kas Kecil	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Sentul Tgl. 19/07-2018	-	120,000
		6110260	Biaya Makan	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Sentul Tgl. 19/07-2018	120,000	-
KK18.07.00508	23 Jul 2018	1001110	Kas Besar	Uang konsumsi polisi jaga di TWM tgl. 14-15/07-2018	-	975,000
		6110260	Biaya Makan	Uang konsumsi polisi jaga di TWM tgl. 14-15/07-2018	975,000	-
PCK18.07.00694	30 Jul 2018	1001120	Kas Kecil	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 21-22/07-2018	-	299,000
		6110260	Biaya Makan	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 21-22/07-2018	299,000	-
KK18.07.00540	31 Jul 2018	1001110	Kas Besar	Uang konsumsi polisi jaga di TWM tgl. 28-29/07-2018	-	1,050,000
		6110260	Biaya Makan	Uang konsumsi polisi jaga di TWM tgl. 28-29/07-2018	1,050,000	-
KK18.07.00545	31 Jul 2018	1001110	Kas Besar	Uang konsumsi polisi jaga di TWM tgl. 21-22/07-2018	-	1,050,000
		6110260	Biaya Makan	Uang konsumsi polisi jaga di TWM tgl. 21-22/07-2018	1,050,000	-
PCK18.08.00724	04 Aug 2018	1001120	Kas Kecil	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 28-29/07-2018	-	260,000
		6110260	Biaya Makan	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 28-29/07-2018	260,000	-
PCK18.08.00731	06 Aug 2018	1001120	Kas Kecil	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 04-05/08-2018	-	260,000
		6110260	Biaya Makan	Pembayaran Makan Malam Tim Angkut Sampah Tgl. 04-05/08-2018	260,000	-

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Kemudian dilanjutkan dengan melakukan pencarian dan menganalisa beban berdasarkan kolom keterangan jurnal. Berdasarkan Gambar 3.40, ditemukan transaksi yang tidak dicatat dengan benar yaitu biaya operasional penyebaran brosur surat penawaran daerah Sentul. Transaksi yang tidak dicatat dengan benar tersebut dijadikan sebagai temuan oleh auditor dan dimasukkan kedalam *template* yang telah diberikan. Berikut ini merupakan temuan dalam menganalisis jurnal akun beban (Gambar 3.41).

Gambar 3.41
Temuan Menganalisis Jurnal Akun Beban

No	No. Sumber	Nama Akun	Debit	Kredit	Keterangan
2	PCK18.04.00387	Kas Kecil	-	120,000	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran ke Daerah Jabodetabek Tgl. 05/04/18
		Biaya Makan	120,000	-	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran ke Daerah Jabodetabek Tgl. 05/04/18
3	PCK18.07.00672	Kas Kecil	-	120,000	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Sentul Tgl. 19/07-2018
		Biaya Makan	120,000	-	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Sentul Tgl. 19/07-2018
4	PCK18.07.00673	Kas Kecil	-	80,000	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Bekasi Tgl. 18/07-2018
		Biaya Makan	80,000	-	Biaya Operasional Penyebaran Brosur Surat Penawaran Daerah Bekasi Tgl. 18/07-2018

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah menganalisa jurnal seluruh akun beban, hasil dari menganalisis jurnal akun beban diberikan kepada auditor senior untuk direviu. Dalam menganalisis jurnal akun beban dilakukan untuk 56 akun beban yaitu biaya instruksi dan pelatihan, biaya pemeliharaan taman, biaya pemeliharaan bangunan, biaya pemeliharaan permainan, biaya peralatan dan perlengkapan, biaya pemeliharaan jalan, biaya pemeliharaan mesin, biaya pemeliharaan sarana dan prasarana, biaya periklanan dan promosi, biaya komisi, biaya jamuan dan entertain, biaya perjalanan dinas bensin, biaya perjalanan dinas tol, biaya perjalanan dinas parkir, biaya perjalanan dinas tiket, biaya perjalanan dinas hotel, biaya perjalanan dinas lain-lain, biaya *event*, biaya upah, biaya makan, biaya gaji karyawan harian, biaya air minum, biaya telepon, *fax*, dan internet, biaya listrik, biaya air PAM, biaya ATK, biaya pengiriman, pos, dan materai, biaya koran dan majalah, biaya konsultan, biaya mesin *fotocopy*, biaya keperluan kantor, biaya

sumbangan dan kontribusi, biaya asuransi, biaya perijinan, surat-surat, dan pajak kendaraan, biaya pemeliharaan kendaraan, biaya pemeliharaan inventaris kantor, biaya pemeliharaan kantor, biaya sewa tanah, biaya mesin EDC, biaya keamanan, biaya pengobatan, biaya *representative*, biaya penghapusan piutang, biaya cetakan, biaya pemakaian lahan, biaya retribusi sampah, biaya transportasi, biaya pemeliharaan computer, biaya kompensasi, biaya legal, biaya seragam, biaya iuran non CSR, biaya lain-lain, biaya pemakaian bensin, solar, dan operasional, biaya gaji karyawan bulanan, dan biaya gaji tidak tetap untuk tahun 2018 yang dianalisis. Dari 56 akun beban tersebut, terdapat 4 akun beban yang ditemukan memiliki transaksi yang tidak dicatat dengan benar yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 13**.

d. Melengkapi *Lead Schedule* dan *Supporting Schedule*

Langkah awal dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* adalah memperoleh *worksheet* yang telah dibuat oleh auditor senior yang berisikan nama akun, nomor akun, saldo awal, mutasi, dan saldo akhir serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*. Berikut ini merupakan sebagian *worksheet* PT. MWT untuk tahun 2018 (Gambar 3.42) serta format *supporting schedule* dan *lead schedule* (Gambar 3.43 dan Gambar 3.44).

Gambar 3.42
***Worksheet* PT. MWT Tahun 2018**

Account	Account Name	Saldo Audited 31 Des 2017	Mutasi 2018		Saldo Unaudited	Saldo Audited 31 Des 2018
			Debit	Kredit		
	Biaya dibayar dimuka		-	-		
1107100	Sewa Dibayar Dimuka	1,538,726,389	-	325,163,887	1,213,562,502	1,213,562,502
1107110	Biaya Dibayar Dimuka	13,750,000	21,900,000	8,000,000	27,650,000	27,650,000
1107150	Biaya Dibayar Dimuka-cetakan	-	690,000	690,000	-	-

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.43
Format *Supporting Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	:	KKP No.	: 41.04
Tahun/Periode	: 2018 (1 Jan 2018 - 31 Des 2018)	Dibuat Oleh	:
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	:
Nama Akun	: Biaya dibayar dimuka	Disetujui Oleh	:
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

SUPPORTING SCHEDULE

No	No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan - Des 18		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit Jan - Des 18		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
				Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	31 Des 2017	Amount	%
	WP INDEX : 41.04													
	Biaya Dibayar Dimuka													
		Jumlah Biaya Dibayar Dimuka												
			√					κ T	κ T		v C			

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.44
Format *Lead Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	:	KKP No.	: 41.04
Tahun/Periode	: 2018 (1 Jan 2018 – 31 Des 2018)	Dibuat Oleh	:
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	:
Nama Akun	: Biaya dibayar dimuka	Disetujui Oleh	:
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

LEAD SCHEDULE

No	No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan s/d Des 2018		Saldo Akhir Unaudited 31 Des 2018	Reff	Koreksi Audit Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited 31 Des 2018	Saldo Akhir Audited 31 Des 2017	Increase	
				Debet	Kredit			Debet	Kredit				Amount	%
		Jumlah	-	-	-	-					-	-	-	
			√	Ш	Ш			κ	κ		Y			

Ke Laporan Posisi Keuangan

Keterangan Tick Mark:
√ = Cek Saldo Awal Audited
Ш = Cek Mutasi BB/ Worksheet
C = Cek Cross Footing
v = Cocok dengan neraca Saldo
Y = Cek Laporan Keuangan

Sumber Data:

Kesimpulan:

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *worksheet* serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*, langkah selanjutnya ialah melengkapi *supporting schedule* dengan memasukkan nama klien dengan PT. MWT, disusun oleh VR, di*review* oleh MR, dan disetujui oleh YSD seperti Gambar 3.45 (kotak biru muda). Kemudian memasukkan informasi dari *worksheet* (Gambar 3.42) ke dalam *supporting schedule* biaya dibayar dimuka seperti nama akun dengan sewa dibayar dimuka, nomor akun dengan 1107100, saldo awal dengan Rp1.538.726.389, mutasi debit dengan Rp0, dan mutasi kredit dengan Rp325.163.887. Berikut ini merupakan hasil melengkapi *supporting schedule* biaya dibayar dimuka PT. MWT (Gambar 3.45) tahun 2018.

Gambar 3.45
***Supporting Schedule* Akun Biaya Dibayar Dimuka PT. MWT**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. MWT	KKP No.	: 41.04
Tahun/Periode	: 2018 (1 Jan 2018 - 31 Des 2018)	Dibuat Oleh	: VR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	: MR
Nama Akun	: Biaya dibayar dimuka	Disetujui Oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

SUPPORTING SCHEDULE

No	No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan - Des 18		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit Jan - Des 18		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
				Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	31 Des 2017	Amount	%
	WP INDEX	: 41.04												
		Biaya Dibayar Dimuka												
	1107100	Sewa Dibayar Dimuka	1,538,726,389	-	325,163,887	1,213,562,502		-	-		1,213,562,502	1,538,726,389	(325,163,887)	-21%
		Biaya Dibayar Dimuka												
	1107110	Biaya Dibayar Dimuka	13,750,000	21,900,000	8,000,000	27,650,000		-	-		27,650,000	13,750,000	13,900,000	101%
	1107150	Biaya Dibayar Dimuka-cetakan	-	690,000	690,000	-		-	-		-	-	-	#DIV/0!
		Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	13,750,000	22,590,000	8,690,000	27,650,000		-	-		27,650,000	13,750,000	13,900,000	101%
		Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	1,552,476,389	22,590,000	333,853,887	1,241,212,502		-	-		1,241,212,502	1,552,476,389	(311,263,887)	-20%
			√					κ T	κ T		v C			

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Langkah selanjutnya ialah menyusun *lead schedule*. *Lead schedule* disusun dengan merangkum jumlah biaya dibayar dimuka yang terdapat dalam *supporting schedule* seperti saldo awal dengan Rp1.552.476.389, mutasi debit dengan Rp22.590.000, mutasi kredit dengan Rp333.853.887, saldo akhir *unaudited* 31 Desember 2018 dengan Rp1.241.212.502 (Gambar 3.45, kotak kuning). Berikut ini merupakan *lead schedule* untuk akun biaya dibayar dimuka PT. MWT (Gambar 3.46) tahun 2018.

Gambar 3.46
***Lead Schedule* Akun Biaya Dibayar Dimuka PT. MWT**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. MWT	KKP No.	: 41.04
Tahun/Periode	: 2018 (1 Jan 2018 - 31 Des 2018)	Dibuat Oleh	: VR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	: MR
Nama Akun	: Biaya dibayar dimuka	Disetujui Oleh	:YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

LEAD SCHEDULE

No	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan s/d Des 2018		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
			Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	31 Des 2017	Amount	%
	Biaya Dibayar Dimuka	1,552,476,389	22,590,000	333,853,887	1,241,212,502		-	-		1,241,212,502	1,552,476,389	(311,263,887)	-20%
	Jumlah	1,552,476,389	22,590,000	333,853,887	1,241,212,502					1,241,212,502	1,552,476,389	(311,263,887)	-20%
		√	Ш	Ш			κ	κ		Y			

Keterangan Tick Mark:

√	= Cek Saldo Awal Audited
Ш	= Cek Mutasi BB/ Worksheet
C	= Cek Cross Footing
v	= Cocok dengan neraca Saldo
Y	= Cek Laporan Keuangan

Ke Laporan Posisi Keuangan

Sumber Data:

Kesimpulan:
Berdasarkan prosedur yang kami lakukan, semua akun telah disajikan secara wajar

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.46, angka yang tercantum dalam *lead schedule* telah sesuai dengan angka *supporting schedule* yaitu sebesar Rp1.552.476.389 untuk saldo akhir audit tahun 2017 dan Rp1.241.212.502 untuk saldo akhir audit tahun 2018. Langkah terakhir dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* ialah dengan memberikan kesimpulan pada *lead schedule* bahwa semua akun telah disajikan secara wajar seperti Gambar 3.46 (kotak merah). Pekerjaan melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* dilakukan untuk akun kas dan setara kas, persediaan, aset tidak lancar lain, biaya dibayar dimuka, pajak dibayar dimuka, piutang lain-lain, uang muka, aset tetap,

pendapatan usaha dan beban usaha untuk periode audit tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 14**.

6. PT. SGM

Tugas yang dilakukan untuk PT. SGM, yaitu:

a. Menyusun *Trial Balance*

Dalam menyusun *trial balance* PT. SGM tahun 2018, auditor terlebih dahulu harus memperoleh buku besar dari klien, biasanya buku besar tersebut berbentuk *softcopy* dalam bentuk *file excel* yang di *export* dari *software* seperti *accurate*. Buku besar PT. SGM diberikan secara terpisah yaitu aktiva (Gambar 3.47), pasiva (Gambar 3.48), dan laba rugi (Gambar 3.49). Gambar dibawah ini merupakan buku besar yang diberikan oleh PT. SGM.

Gambar 3.47
Buku Besar Aktiva PT. SGM

PT. SGM
Buku
Dari 01 Jan

	Tanggal	S		No.		Keteran			Debit	Kredit	Balance	No. Akun
1-			Kas Besar		Kas/Ban		23.000.000,00	Dr				
	29 Jan 2019	B		MBI19		Pengemba			0,00	23.000.000,00	(Dr) 0,00	1-1101
	14 Jun 2019	P		BNO1		(PT SINAR			7.556.800,00	0,00	(Dr) 7.556.800,00	1-1101
	14 Jun 2019	B		BNO1		CM			0,00	7.556.800,00	(Dr) 0,00	1-1101
									7.556.800,00	30.556.800,00		
1-			Kas Kecil		Kas/Ban		3.996.773,97	Dr				
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	276.500,00	(Dr) 3.720.273,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	115.000,00	(Dr) 3.605.273,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	1.575.500,00	(Dr) 2.029.773,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	408.000,00	(Dr) 1.621.773,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	1.299.500,00	(Dr) 322.273,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	446.500,00	(Cr) -124.226,03	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	387.500,00	(Cr) -511.726,03	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	1.542.000,00	(Cr) -	1-1102
	13 Feb 2019	B		MBO1		HS			10.009.500,00	0,00	(Dr) 7.955.773,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	664.000,00	(Dr) 7.291.773,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	418.500,00	(Dr) 6.873.273,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	324.000,00	(Dr) 6.549.273,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	506.500,00	(Dr) 6.042.773,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	509.500,00	(Dr) 5.533.273,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	289.000,00	(Dr) 5.244.273,97	1-1102
	13 Feb 2019	P		KK190		HS			0,00	780.000,00	(Dr) 4.464.273,97	1-1102

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.48
Buku Besar Pasiva PT. SGM

PT. SGM
Buku
Dari 01 Jan

Tanggal	S	No.	Keteran	Debit	Kredit	Balance	No. Akun
2-	Hutang Dagang	Akun	- Cr				
01 Jan 2019	F	FP-	(ARTHA	0,00	1.433.096.671	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(ANDALA	0,00	166.609.220,0	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(REKSA	0,00	7.463.089,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(GLOBAL	0,00	13.765.294,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(MULTI	0,00	788.854.077,0	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(INDO	0,00	3.562.635,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(INDO	0,00	38.286.973,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(INDO	0,00	18.064.220,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(INDO	0,00	2.202.042,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(INDO	0,00	17.935.690,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(INDO	0,00	1.465.432,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(FESCO	0,00	20.949.247,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(JAYA	0,00	719.143.527,0	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(MULTI	0,00	99.575.451,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(MULTI	0,00	61.164.741,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(GLOBAL	0,00	5.401.021,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(INDO	0,00	25.134.694,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(TRI ACA	0,00	427.160,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(TRI ACA	0,00	4.776.091,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(TRI ACA	0,00	2.288.682,00	(Cr) -	2-1000
01 Jan 2019	F	FP-	(TRI ACA	0,00	4.519.032,00	(Cr) -	2-1000

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.49
Buku Besar Laba Rugi PT. SGM

PT. SGM
Buku
Dari 01 Jan

Tanggal	S	No.	Keteran	Debit	Kredit	Balance	No. Akun
4-	Penjualan Barang	Pendap	0,00 Dr				
15 Jan 2019	F	001/G	(BEND.	0,00	35.976.681,81	(Cr) -	4-1000
08 Feb 2019	F	001/G	(BEND.	0,00	51.994.545,00	(Cr) -	4-1000
21 Feb 2019	F	003/G	(PENGELU	0,00	94.674.545,00	(Cr) -	4-1000
25 Feb 2019	F	005/G	(PT.	0,00	45.423.773,00	(Cr) -	4-1000
26 Feb 2019	F	004/G	(Puskesm	0,00	21.072.727,28	(Cr) -	4-1000
08 Mar 2019	F	012/G	(BLUD	0,00	14.095.454,55	(Cr) -	4-1000
11 Mar 2019	F	007/G	(PEMEGA	0,00	726.413.272,6	(Cr) -	4-1000
11 Mar 2019	F	005/G	(PEMEGA	0,00	52.158.545,00	(Cr) -	4-1000
11 Mar 2019	F	006/G	(PEMEGA	0,00	65.551.636,00	(Cr) -	4-1000
12 Mar 2019	F	004/G	(BLUD	0,00	63.218.181,84	(Cr) -	4-1000
18 Mar 2019	F	008/G	(RSUD	0,00	402.898.182,0	(Cr) -	4-1000
18 Mar 2019	F	009/G	(RSUD	0,00	551.245.454,5	(Cr) -	4-1000
18 Mar 2019	F	010/G	(RSUD	0,00	194.083.818,0	(Cr) -	4-1000
08 Apr 2019	F	002/G	(PENGELU	0,00	12.728.181,81	(Cr) -	4-1000
10 Apr 2019	F	004/G	(PEMEGA	0,00	39.187.272,70	(Cr) -	4-1000
11 Apr 2019	F	014/G	(AKSI	0,00	191.400.909,0	(Cr) -	4-1000
11 Apr 2019	F	003/G	(BEND.	0,00	68.297.272,72	(Cr) -	4-1000
15 Apr 2019	F	006/G	(PUSKES	0,00	14.948.181,78	(Cr) -	4-1000
16 Apr 2019	F	007/G	(CV. Citra	0,00	1.360.000,00	(Cr) -	4-1000
18 Apr 2019	F	013/G	(PT. Multi	0,00	46.656.136,00	(Cr) -	4-1000
23 Apr 2019	F	008/G	(BEND.	0,00	3.922.727,25	(Cr) -	4-1000

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.47, 3.48, dan 3.49, buku besar yang diberikan oleh klien tidak dapat dengan mudah dibaca sehingga buku besar tersebut harus dirapikan. Auditor harus merapikan *softcopy* buku besar tersebut dan memastikan seluruh format penulisan buku besar seperti nama, tanggal, maupun mutasi debit dan kredit sudah sama. Buku besar tersebut dirapikan dengan cara menghilangkan seluruh *merged cell* dan *wrap text* agar tidak ada *cell* yang tergabung menjadi satu. Setelah itu, hilangkan baris dan kolom yang tidak diperlukan dan rapikan baris dan kolom yang digunakan. Setelah buku besar dari setiap akun dirapikan, buku besar yang telah dirapikan tersebut digabungkan ke dalam satu *file excel* yang baru. Berikut ini merupakan gambar sebagian buku besar PT. SGM yang telah dirapikan dan digabungkan ke dalam *file excel* yang baru (Gambar 3.50).

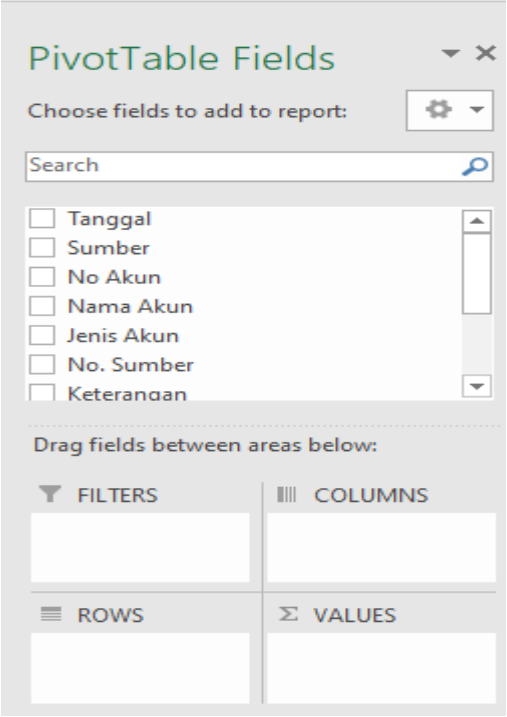
Gambar 3.50
Buku Besar Sesudah Dirapikan

COA	Tangg	Nama Akun	No. Sumber	Keterangan	Saldo Awa	Debit	Kredit
1-1101		**Kas Besar**		**Saldo Awal**	**353,043,320.62**		
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	HUTANG BAHRU	Penerimaan Hutang Bahru		1,230,000,000.00	0
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	PIUTANG PT BIE	Piutang PT BIE		455,285,331.00	0
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	PIUTANG PAK RUSDI	Piutang Pak Rusdi		20,000,000.00	0
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	JV-PIUTANG JAYA MUDA SELARAS	Pembayara nPiutang Jaya Muda Selaras		108,383,435.00	0
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	JV-PIUTANG AXION	Pembayaran Piutang Axion		10,800,465.60	0
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	JV-PIUTANG PAK EKA	Pembayaran Piutang Pak Eka		14,010,500.00	0
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	JV-HUTANG ARC	Pembayaran Hutang ARC		0	3,540,000.00
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	JV-HUTANG BENDAHARAWAN	Pembayaran Hutang Bendaharawan		0	1,594,232.00
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	JV-HUTANG RSUD PERDAGANGAN	Pembayaran RSUD Perdagangan		0	312,582.00
1-1101	01 Jan 2018	Kas Besar	JV-HUTANG GJM	Pembayaran Hutang GJM		0	52,608,778.49
1-1101	04 Jan 2018	Kas Besar	APKB1801-0001	Penerimaan atas pengembalian Pinjaman Pak Daan		400,000,000.00	0
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	JPYMH	JPYMH - Pembayaran jasa Promosi ke PT. Jaya Muda Selaras		0	115,204,101.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-001	APJP1801-001 - Pembayaran Jasa Promosi PT. Frisansha Anugerah		0	3,054,611.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-002	APJP1801-002 - Pembayaran Jasa Promosi PT. Eris Medika Utama		0	3,599,414.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-003	APJP1801-003 - Pembayaran Jasa Promosi PT. Graha medika		0	48,843,593.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-004	APJP1801-004 - Pembayaran Jasa PT. Berkat Dwi Mitra		0	10,456,825.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-005	APJP1801-005 - Pembayaran Jasa PT. Bonadolok Pande Mandiri		0	7,009,310.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-006	APJP1801-006 - Pembayaran Jasa PT. Duta Afiat		0	73,743,414.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-007	APJP1801-007 - Pembayaran Jasa PT. Khalifa Global Cemerlang		0	33,149,859.00
1-1101	15 Jan 2018	Kas Besar	APJP1801-008	APJP1801-008 - Pembayaran Jasa PT. Multi Niaga Medika		0	215,765,456.00

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.50, buku besar yang telah dirapikan dan digabungkan tersebut akan diolah dengan menggunakan *pivot table* sehingga akan menjadi neraca saldo. Sebelum diolah dengan menggunakan *pivot table*, auditor harus melakukan blok baris dan kolom dari awal hingga akhir. Setelah itu, klik "*Insert*" pada *toolbar* di *Microsoft Excel* kemudian klik "*Pivot Table*" lalu klik "Ok" sehingga akan terbentuk *sheet excel* baru.

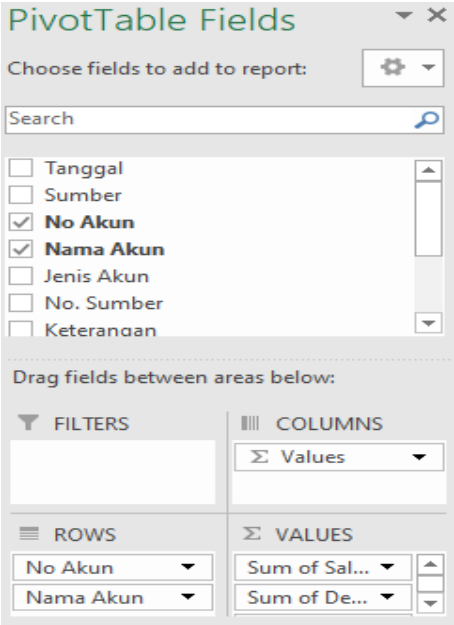
Gambar 3.51
***Pivot Table Fields* PT. SGM**



Berdasarkan Gambar 3.51, masukkan nomor akun, nama akun ke dalam kolom *rows* dan masukkan saldo awal, debit dan kredit ke dalam kolom *values*. Berikut ini merupakan hasil dari memasukkan

nomor akun, nama akun, saldo awal, debit, dan kredit ke dalam *pivot table* (Gambar 3.52).

Gambar 3.52
Hasil *Pivot Table*



Setelah memasukkan nomor akun, nama akun, saldo awal, debit, dan kredit, buku besar yang diolah dengan menggunakan *pivot table* menjadi neraca saldo. Setelah auditor membuat neraca saldo, pastikan bahwa jumlah debit dan saldo kredit yang terdapat pada neraca saldo telah sama seperti Gambar 3.53 (kotak merah). Berikut ini merupakan sebagian neraca saldo PT. SGM (Gambar 3.53).

Gambar 3.53
Neraca Saldo PT. SGM

COA	Nama Akun	Values Sum of Saldo Awal	Sum of Debit	Sum of Kredit
110303	Account Receivable USD	-	-	-
110304	Account Receivable EUR	-	-	-
110305	Account Receivable YEN	-	-	-
110306	Account Receivable EUR	-	-	-
110307	Account Receivable YEN	-	-	-
110308	Account Receivable GBP	-	-	-
910005	Unrealize Gain or Loss USD	-	132,720,619	131,492,796
910010	Realize Gain or Loss EUR	-	428,051,904	161,201,839
910011	Unrealize Gain or Loss EUR	-	58,808,501	91,963,248
910013	Unrealize Gain or Loss YEN	-	3,298,413	5
910014	Realize Gain or Loss GBP	-	96,819,581	111,808,004
910015	Unrealize Gain or Loss GBP	-	-	78,657,360
910016	Realize Gain or Loss SGD	-	140,708	-
910017	Unrealize Gain or Loss SGD	-	232,232	-
9-1007	Beban Laba Rugi Penjualan Akti	-	30,092,971	62,739,091
9-1010	Beban Pajak Jasa Giro	-	94,515,641	22,498
9-1301	Beban Bunga Leasing	-	188,852,959	-
9-1302	Beban Bunga Pinjaman	-	7,443,411,663	430,720,294
9-2011	Rugi Selisih Kurs -realized	-	41,663	87,278
9-3001	Beban PPh 25	-	11,035,594,713	-
9-3002	Beban PPh 22	-	6,515,162,287	-
Grand Total		80,018,925,540	2,638,620,371,606	2,638,620,371,606

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memastikan jumlah saldo debit dan saldo kredit telah sama, hasil dari menyusun *trial balance* PT. SGM tahun 2018 diberikan kepada auditor senior untuk direviu yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 15**.

7. PT. UML

Tugas yang dilakukan untuk PT. UML, yaitu:

a. Membuat Daftar Permintaan Data

Daftar permintaan data dibuat berdasarkan arahan yang diberikan oleh

partner terkait hal-hal penting yang harus diperhatikan dalam laporan keuangan dan melakukan diskusi terkait dokumen yang ingin diminta dari klien. Data yang diminta tersebut merupakan data yang telah dipilih secara *sampling*. Data yang dipilih secara *sampling* tersebut akan dimasukkan ke dalam *template* daftar permintaan data yang diberikan oleh auditor senior. Berikut ini merupakan daftar permintaan data yang telah disusun untuk PT. UML (Gambar 3.54).

Gambar 3.54
Daftar Permintaan Data PT. UML

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia Internationa

Permintaan Data PT [redacted] 2018

No.	Pos Akun	Data Request
1.	Piutang Usaha Rp92.196.756.623	1. Data / dokumen Sampling voucher dokumen yang nilainya signifikan untuk lokasi pelanggan Jakarta, Surabaya, Bali, Makassar, Semarang, Manado, Palembang, dan Samarinda 2. Data / dokumen realisasi pembayaran saldo piutang usaha 2018 yang dibayarkan dari 1 Januari 2019 – Juni 2019
2.	Persediaan Rp118.324.785.312	1. Data / dokumen sampling voucher dokumen yang nilainya signifikan atas pembelian persediaan impor dan lokal 2. Data / dokumen pemisahan persediaan impor dengan persediaan lokal
3.	Uang muka Rp12.319.321.807	1. Rincian Uang muka pembelian aset tetap dan persediaan 2. Data / dokumen sampling voucher uang muka pembelian persediaan yang nilainya signifikan 3. Data / dokumen sampling voucher uang muka pembelian aset tetap yang nilainya signifikan
4.	Aset Tetap Rp358.082.931.913	1. Data / dokumen pembelian aset tanah tahun 2018 yang signifikan 2. Data / dokumen pembelian (penambahan) aset bangunan 2018 yang signifikan 3. Data / dokumen pembelian (penambahan) inventaris gudang 2018 yang

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah daftar permintaan data selesai disusun, daftar

permintaan tersebut diberikan kepada klien untuk disiapkan. Setelah klien mendapatkan daftar permintaan tersebut, klien akan menyerahkan data yang diminta sesuai dengan daftar permintaan data tersebut. Dokumen yang diberikan oleh klien harus diperiksa kembali oleh auditor untuk memastikan bahwa dokumen yang diberikan oleh klien sesuai dengan daftar permintaan data yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 16**.

b. Melengkapi *Lead Schedule* dan *Supporting Schedule*

Langkah awal dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* adalah memperoleh *worksheet* yang telah dibuat oleh auditor senior yang berisikan nama akun, saldo awal, mutasi, dan saldo akhir serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*. Berikut ini merupakan sebagian *worksheet* PT. UML untuk tahun 2018 (Gambar 3. 55) serta format *supporting schedule* dan *lead schedule* (Gambar 3.56 dan Gambar 3.57).

Gambar 3.55
***Worksheet* PT. UML Tahun 2018**

Keterangan	Saldo Awal	Mutasi (Jan s/d Des 2018)		Saldo Akhir Unaudited	Penyesuaian / Reklasifikasi		Saldo Akhir Audited
	2017	Debit	Kredit	2018	Debet	Kredit	2018
Persediaan							
Buah impor dan lokal	100,823,561,015	1,383,514,702,854	1,366,013,478,557	118,324,785,312	-	-	118,324,785,312

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.56
Format *Supporting Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien		KKP No.	: 41.03
Tahun/Periode	: 2018 (1 Januari s/d 31 Desember 2018)	Dibuat Oleh	:
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	:
Nama Akun	: Persediaan	Disetujui Oleh	:
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

SUPPORTING SCHEDULE

No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan s/d Nov 2018		Saldo Akhir Unaudited 31 Des 2018	Reff	Koreksi Audit Jan s/d Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited 31 Des 2018	Saldo Akhir Audited 12/31/2017	Increase	
			Debet	Kredit			Debet	Kredit				Amount	%
WP INDEKS : 41.03													
Persediaan													
	Jumlah Persediaan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		√	Ш Ŧ	Ш Ŧ			ϰŦ	ϰŦ		vC			

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.57
Format *Lead Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	:	**KKP No.**	: 41.03
Tahun/Periode	: 2018 (1 Januari s/d 31 Desember 2018)	**Dibuat Oleh**	:
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	**Diperiksa Oleh**	:
Nama Akun	: Persediaan	**Disetujui Oleh**	:
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

LEAD SCHEDULE

No	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan s/d Des 2018		Saldo Akhir Unaudited 31 Des 2018	Reff	Koreksi Audit Jan s/d Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited 31 Des 2018	Saldo Akhir Audited 31 Des 2017	Increase	
			Debet	Kredit			Debet	Kredit				Amount	%
Persediaan													
	Jumlah Persediaan	-	-	-	-		-	-		-	-	-	
		√					κ	κ		Y			

Keterangan Tick Mark:

Y	= Cek Laporan Keuangan
κ	= Cek Daftar Koreksi
Λ	= Cek GL
Ŧ	= Cek Footing
C	= Cek Cross Footing
Ж	= Cek melalui Konfirmasi

Ke Laporan Posisi Keuangan

Sumber Data:

Kesimpulan:

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *worksheet* serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*, langkah selanjutnya ialah melengkapi

supporting schedule dengan memasukkan nama klien dengan PT. UML, disusun oleh VR, di*review* oleh MR, dan disetujui oleh YSD seperti Gambar 3.58 (kotak biru muda). Kemudian memasukkan informasi dari *worksheet* (Gambar 3.55) ke dalam *supporting schedule* persediaan seperti nama akun (buah impor dan lokal), saldo awal (Rp100.823.561.015), mutasi debit (Rp1.383.514.702.854), dan mutasi kredit (Rp1.366.013.478.557). Berikut ini merupakan hasil melengkapi *supporting schedule* persediaan PT. UML (Gambar 3.58) tahun 2018.

Gambar 3.58
***Supporting Schedule* Akun Persediaan PT. UML**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	: PT UML	KKP No.	: 41.03
Tahun/Periode	: 2018 (1 Januari s/d 31 Desember 2018)	Dibuat Oleh	: VR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	: MR
Nama Akun	: Persediaan	Disetujui Oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

SUPPORTING SCHEDULE

No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan s/d Nov 2018		Saldo Akhir Unaudited 31 Des 2018	Reff	Koreksi Audit Jan s/d Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited 31 Des 2018	Saldo Akhir Audited 12/31/2017	Increase	
			Debet	Kredit			Debet	Kredit				Amount	%
WP INDEKS : 41.03													
Persediaan													
	Buah Impor dan Lokal	100,823,561,015	1,383,514,702,854	1,366,013,478,557	118,324,785,312					118,324,785,312	100,823,561,015	17,501,224,297	17%
	Jumlah Persediaan	100,823,561,015	1,383,514,702,854	1,366,013,478,557	118,324,785,312	-	-	-	-	118,324,785,312	100,823,561,015	17,501,224,297	17%
		√	Ш ∓	Ш ∓			⨯∓	⨯∓		vC			

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Langkah selanjutnya ialah menyusun *lead schedule*. *Lead schedule* disusun dengan merangkum jumlah persediaan yang terdapat

dalam *supporting schedule* seperti saldo awal (Rp100.823.561.015), mutasi debit (Rp1.383.514.702.854), mutasi kredit (Rp1.366.013.478.557), dan saldo akhir *unaudited* 31 Desember 2018 (118.324.785.312) (Gambar 3.58, kotak kuning). Berikut ini merupakan *lead schedule* untuk akun persediaan PT. UML (Gambar 3.59) tahun 2018.

Gambar 3.59
***Lead Schedule* Akun Persediaan PT. UML**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. UML	KKP No.	: 41.03
Tahun/Periode	: 2018 (1 Januari s/d 31 Desember 2018)	Dibuat Oleh	: VR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	: MR
Nama Akun	: Persediaan	Disetujui Oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

LEAD SCHEDULE

No	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi Jan s/d Des 2018		Saldo Akhir Unaudited 31 Des 2018	Reff	Koreksi Audit Jan s/d Des 2018		Reff	Saldo Akhir Audited 31 Des 2018	Saldo Akhir Audited 31 Des 2017	Increase	
			Debet	Kredit			Debet	Kredit				Amount	%
Persediaan													
1	Persediaan	100,823,561,015	1,383,514,702,854	1,366,013,478,557	118,324,785,312		-	-		118,324,785,312	100,823,561,015	17,501,224,297	17%
Jumlah Persediaan		100,823,561,015	1,383,514,702,854	1,366,013,478,557	118,324,785,312		-	-		118,324,785,312	100,823,561,015	17,501,224,297	17%
		√					⌘	⌘		Y			

Keterangan Tick Mark:

Y	= Cek Laporan Keuangan
⌘	= Cek Daftar Koreksi
∧	= Cek GL
∓	= Cek Footing
C	= Cek Cross Footing
ж	= Cek melalui Konfirmasi

Ke Laporan Posisi Keuangan

Sumber Data:

Kesimpulan:
Berdasarkan prosedur audit yang kami lakukan semua akun telah disajikan secara wajar

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.59, angka yang tercantum dalam *lead schedule* telah sesuai dengan angka *supporting schedule* yaitu sebesar Rp100.823.561.015 untuk saldo akhir audit tahun 2017 dan Rp118.324.785.312 untuk saldo akhir audit tahun 2018. Langkah terakhir dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* ialah

dengan memberikan kesimpulan pada *lead schedule* bahwa semua akun telah disajikan secara wajar seperti Gambar 3.59 (kotak merah). Pekerjaan melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* dilakukan untuk akun kas dan setara kas, piutang usaha, persediaan, aset tetap, utang usaha, dan pendapatan usaha untuk periode audit tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 17**.

c. Membuat Rekap Rekonsiliasi Bank

Membuat rekap rekonsiliasi bank dilakukan untuk menujukkan adanya perbedaan antara catatan kas yang ada di dalam perusahaan dengan catatan kas yang terdapat pada bank. Dalam membuat rekap rekonsiliasi bank diawali dengan memperoleh rekening koran tahun 2018, daftar bank, dan *template* rekap rekonsiliasi bank. Berikut ini merupakan rekening koran tahun 2018 (Gambar 3.60), daftar bank (Gambar 3.61), dan *template* rekap rekonsiliasi bank (Gambar 3.62).

Gambar 3.60
Rekening Koran Tahun 2018

TRANSACTION INQUIRY

Period : From 01 December 2018
To 31 December 2018
Account No : 15600120 - PT. UML
Currency : IDR
Branch : KCP Bekasi Juanda

Date & Time	Value Date	Description	Reference No.	Debit	Credit	Saldo
31/12/2018 23.59.00	31/12/2018	Pajak		78,489.73	0.00	733,642,392.23

Total Transaction : 250
Total Debit : 5,830,759,001.73
Total Credit : 6,219,185,619.63

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.61
Daftar Bank

No.	Bank Name	Rek. Number	Amount (IDR)
1	PT Bank Central Asia, Tbk	335303	1,042,782,972
2	PT Bank Central Asia, Tbk	511020	678,423,490
3	Bank BNI - A/c 098298	98298	1,183,659
4	Bank BRI - A/c 12330100002	12330100002	49,462,945
5	Bank BRI - A/c 21060100014	21060100014	321,721,349
6	Bank Mandiri - A/c 120000729	120000729	360,697,376
7	Bank Mandiri - A/c 120001086	120001086	236,152,770
8	Bank Mandiri - A/c 125007788	125007788	201,206,876
9	Bank Mandiri - A/c 1250077888	1250077888	271,866,491
10	Bank Mandiri - A/c 15600120	15600120	733,642,392
11	Bank Mandiri - A/c 156001201	156001201	587,069,997
12	Bank Mandiri - A/c 1560012	1560012	831,651,324
13	Bank Mandiri - A/c 1560012018	1560012018	340,327,787
14	Bank Mandiri - A/c 15600120184	15600120184	589,963,596
15	Bank Mega - A/c 010800011001	10800011001	5,862,483
	JUMLAH		6,252,015,507

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.62
Rekening Koran Tahun 2018

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. UML	WP INDEX	: 41.01-3
Tahun	: 31 Desember 2018	Disusun oleh	: VR
Pengujian	: Test atas saldo akun	Direview oleh	: MR
Nama Akun	: Kas dan setara kas	Disetujui oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Akurasi	Reff. Prog. Audit	:

Rekonsiliasi Bank

No.	Bank Name	Rekening Number	Balance According to					Difference	Noted
			General Ledger	Bank Statement	Currency	Kurs	Amount		
1									
2									
3									
4									
5									
6									
	Total		-				-	-	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *template* rekap rekonsiliasi bank, daftar bank, dan rekening koran perusahaan tahun 2018, proses selanjutnya ialah memasukkan nama bank dengan Bank Mandiri – A/c 15600120 (Gambar 3.63, kotak biru), nomor rekening dengan 15600120 (Gambar 3.63, kotak biru), saldo yang terdapat pada daftar bank dengan Rp733.642.392 (Gambar 3.63, kotak merah) dan saldo akhir yang terdapat pada rekening koran dengan Rp733.642.392 (Gambar 3.63, kotak hijau) ke dalam *template* (Gambar 3.62). Berikut adalah hasil membuat rekap rekonsiliasi bank (Gambar 3.63).

Gambar 3.63
Hasil Rekap Rekonsiliasi Bank

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. UML	WP INDEX	: 41.01-3
Tahun	: 31 Desember 2018	Disusun oleh	: VR
Pengujian	: Test atas saldo akun	Direview oleh	: MR
Nama Akun	: Kas dan setara kas	Disetujui oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Akurasi	Reff. Prog. Audit	:

Rekonsiliasi Bank

No.	Bank Name	Rekening Number	Balance According to					Difference	Noted
			General Ledger	Bank Statement	Curren	Kurs	Amount		
1	PT Bank Central Asia, Tbk	335303	1,042,782,972	1,042,782,972	IDR	1	1,042,782,972	-	
2	PT Bank Central Asia, Tbk	511020	678,423,490	678,423,490	IDR	1	678,423,490	-	
3	Bank BNI - A/c 098298	98298	1,183,659	1,183,659	IDR	1	1,183,659	-	
4	Bank BRI - A/c 12330100002	12330100002	49,462,945	49,462,945	IDR	1	49,462,945	-	
5	Bank BRI - A/c 21060100014	21060100014	321,721,349	321,721,349	IDR	1	321,721,349	-	
6	Bank Mandiri - A/c 120000729	120000729	360,697,376	360,697,376	IDR	1	360,697,376	-	
7	Bank Mandiri - A/c 120001086	120001086	236,152,770	236,152,770	IDR	1	236,152,770	-	
8	Bank Mandiri - A/c 125007788	125007788	201,206,876	201,206,876	IDR	1	201,206,876	-	
9	Bank Mandiri - A/c 1250077888	1250077888	271,866,491	271,866,491	IDR	1	271,866,491	-	
10	Bank Mandiri - A/c 15600120	15600120	733,642,392	733,642,392	IDR	1	733,642,392	-	
11	Bank Mandiri - A/c 156001201	156001201	587,069,997	587,069,997	IDR	1	587,069,997	-	
12	Bank Mandiri - A/c 1560012	1560012	831,651,324	831,651,324	IDR	1	831,651,324	-	
13	Bank Mandiri - A/c 1560012018	1560012018	340,327,787	340,327,787	IDR	1	340,327,787	-	
14	Bank Mandiri - A/c 15600120184	15600120184	589,963,596	589,963,596	IDR	1	589,963,596	-	
15	Bank Mega - A/c 010800011001	10800011001	5,862,483	5,862,483	IDR	1	5,862,483	-	
	Total		6,252,015,507	6,252,015,507			6,252,015,507	-	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.63, merupakan hasil rekap rekonsiliasi bank untuk tahun 2018 dimana berdasarkan hasil rekap rekonsiliasi bank tidak terdapat selisih antara saldo yang terdapat pada daftar bank dan saldo

yang terdapat pada rekening koran (Gambar 3.63, kotak kuning) sehingga saldo yang terdapat pada rekening koran dan daftar bank sudah sesuai dan telah dicatat dengan benar. Hasil membuat rekap rekonsiliasi bank diberikan kepada auditor senior untuk direviu. Pekerjaan membuat rekap rekonsiliasi bank dilakukan untuk 15 daftar bank tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 18**.

d. Membuat Rekap Konfirmasi Piutang Usaha

Membuat rekap konfirmasi piutang usaha diawali dengan memperoleh jawaban surat konfirmasi piutang usaha, daftar piutang usaha, dan *template* konfirmasi piutang usaha. Berikut ini merupakan *template* rekap konfirmasi piutang usaha (Gambar 3.64), daftar piutang usaha (Gambar 3.65), serta jawaban surat konfirmasi piutang usaha (Gambar 3.66).

Gambar 3.64
***Template* Rekap Konfirmasi Piutang Usaha**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. UML	WP INDEX	: 41.02-4
Tahun	: 31 Desember 2018	Disusun oleh	: VR
Pengujian	: Test atas saldo akun	Direview oleh	: MR
Nama Akun	: Piutang Usaha	Disetujui oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan, Akurasi	Reff. Prog. Audit	:

Konfirmasi Piutang

No.	Nama Customer	Amount	Confirmation		Confirmation	Difference	Tidak Disetujui	Keterangan
			Yes	No				
	Total	-			-	-		

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.65
Daftar Piutang Usaha

No	Nama Pembeli	Nilai
1	PT. CF	848,030,000
2	PT. LIS	5,902,122,021
3	Bpk. Dan	1,389,562,646
4	PT. Msr	1,237,329,149
5	PT. RSL	1,873,277,299
6	Mega	1,637,178,596
7	PT. PMP	5,624,353,679
8	PT. ISL	4,942,773,219
9	PT. IRT	9,164,389,594
10	PT. HS	3,472,235,514
	Total	36,091,251,717

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.66
Jawaban Surat Konfirmasi Piutang Usaha

Kepada Yth.
KAP Kanaka Puradireja, Suhartono dan Rekan
Rukan Taman Meruya Blok M/60
Jakarta Barat, Indonesia, 11629
Alamat email : alya. inan@kanaka.co.id

Dengan ini kami menyatakan jumlah Hutang per 31 Desember 2018 PT. UML adalah sebesar Rp. 848.030.000,-
Menurut catatan kami Hutang yang harus dibayar kepada kami adalah sebesar Rp. 848.030.000.-

Hormat kami,

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *template* rekap konfirmasi piutang usaha, daftar piutang usaha, serta jawaban surat konfirmasi piutang usaha, proses selanjutnya ialah memasukkan nama *customer* dengan PT. CF (Gambar 3.67, kotak kuning), saldo yang terdapat pada daftar piutang

usaha dengan Rp848.030.000 (Gambar 3.67, kotak hijau) dan saldo yang terdapat pada jawaban surat konfirmasi piutang usaha dengan Rp848.030.000 (Gambar 3.67, kotak merah) ke dalam *template* (Gambar 3.64). Berikut adalah hasil membuat rekap konfirmasi piutang usaha (Gambar 3.67).

Gambar 3.67
Hasil Rekapan Konfirmasi Piutang Usaha

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. UML	WP INDEX	: 41.02-4
Tahun	: 31 Desember 2018	Disusun oleh	: VR
Pengujian	: Test atas saldo akun	Direview oleh	: MR
Nama Akun	: Piutang Usaha	Disetujui oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan, Akurasi	Reff. Prog. Audit	:

Konfirmasi Piutang

No.	Nama Customer	Amount	Confirmation Yes	Confirmation No	Confirmation	Difference	Tidak Disetujui	Keterangan
1	PT. CF	848,030,000	√		848,030,000	-		
2	PT. LIS	5,902,122,021	√		5,902,122,021	-		
3	Bpk. Danny	1,389,562,646	√		1,389,562,646	-		
4	PT. Msr	1,237,329,149	√		1,237,329,149	-		
5	PT. RSL	1,873,277,299	√		1,873,277,299	-		
6	Mega Buah	1,637,178,596	√		1,637,178,596	-		
7	PT. PMP	5,624,353,679	√		5,624,353,679	-		
8	PT. ISL	4,942,773,219	√		4,942,773,219	-		
9	PT. IRT	9,164,389,594	√		9,164,389,594	-		
10	PT. HS	3,472,235,514	√		3,472,235,514	-		
	Total	36,091,251,717			36,091,251,717	-		

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.67, merupakan hasil rekap konfirmasi piutang usaha untuk tahun 2018 dimana berdasarkan hasil rekapan konfirmasi piutang usaha tidak terdapat selisih antara saldo yang terdapat pada daftar piutang usaha dan saldo yang terdapat pada jawaban surat konfirmasi piutang usaha (Gambar 3.67, kotak biru) sehingga pencatatan yang dilakukan oleh perusahaan sudah benar. Pekerjaan membuat rekap konfirmasi piutang usaha dilakukan untuk 10 jawaban konfirmasi

piutang usaha dari *customer* tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 19**.

e. Melakukan *Vouching* atas Penambahan Aset Tetap

Melakukan *vouching* atas penambahan aset tetap dimulai dengan memperoleh buku besar perusahaan, rincian aset tetap, dan *voucher* penambahan aset tetap tahun 2018. Berikut ini merupakan buku besar perusahaan (Gambar 3.68), rincian aset tetap (Gambar 3.69), dan *voucher* penambahan aset tetap tahun 2018 (Gambar 3.70).

Gambar 3.68
Buku Besar PT. UML

Profit Center Name	G/L Account	GL Account Name		Document Number	Document Date	Text	Debit	Kredit
-JAKARTA	11020002	BANK MANDIRI	-CAB	(1120	1500002889	7/10/2018	Byr Pelunasan p PT.Lu a/By Meja cek u/QC	-	(10,188,750)
-JAKARTA	11020002	BANK MANDIRI	-CAB.	(1120	1500002890	7/10/2018	Byr Pelunasan pd Msolving a/By Concept	-	(9,818,182)
-JAKARTA	11020002	BANK MANDIRI	-CAB.	(1120	1500002890	7/10/2018	Byr Pd Msolving a/By Paket video l	-	(11,000,000)
JAKARTA	11020002	BANK MANDIRI	-CAB.	(1120	1500002943	7/10/2018	Byr pd P a/Pem Forklift u/KCP Pontianak	-	(210,000,000)
-JAKARTA	11020002	BANK MANDIRI	-CAB.	(1120	1500002985	7/10/2018	Byr pd ı/by Surveyor PT. JKT	-	(14,929,056)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	100066969	7/10/2018	STOR PAN DOLLAR AC.1551 (USD73.793@14.355)	1,059,298,515	-
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003015	7/10/2018	DOMEX BLN50% ETA:07/06 EGSU0674 (USD12.745,25)	-	(182,465,715)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003015	7/10/2018	DOMEX BLN50% ETA:08/06 EMCU8502 (USD12.745,25)	-	(182,465,715)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003015	7/10/2018	DOMEX BLN50% ETA:09/06 TCLU6840 (USD13.125,88)	-	(187,914,955)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003017	7/10/2018	EXPORTADORA BLN100% ETA:10/6 SUDU7682(USD37.980)	-	(543,735,733)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003018	7/10/2018	LONTRUE DP50% ETA:12/7 CHIU0916 (USD11.682)	-	(167,243,834)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003020	7/10/2018	ONEONTA BLN50% ETA:11/6 EISU0554 (USD12.519,50)	-	(179,233,794)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003020	7/10/2018	ONEONTA BLN50% ETA:7/6 EGHU3941 (USD12.531,80)	-	(179,409,886)
-JAKARTA	11020003	BANK PANIN	-CAB.	(1416-01	1500003021	7/10/2018	TFC DP20% ETA:20/7 SEGU9279087 (USD5.469,10)	-	(78,297,659)
-JAKARTA	11020004	BANK MANDIRI	-CAB.	(120-0	100067009	7/10/2018	STOR MANDIRI DOLLAR AC.0774 (USD181.884,40@14.360)	2,611,859,984	-
-JAKARTA	11020006	BANK PANIN	-CAB	(1416-01	100066973	7/10/2018	STOR PAN DOLLAR AC.1411 (AUD59.904@10.741)	643,428,864	-

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.69
Rincian Aset Tetap

KETERANGAN	TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN
HAND TROLI 2 RODA	2018	670,000
TIMBANGAN DIGITAL AC-30X (PG/A/PROCESING)	2018	1,320,000
TIMBANGAN DIGITAL AC-30X (PG/A/PROCESING)	2018	1,320,000
TIMBANGAN DIGITAL MERK ACIS PS 150 KA	2018	3,800,000
Forklift Linde Electric reachtruck Type R14	2018	210,000,000
Mesin Wrappring (PG/A/gudang prosessing)	2018	2,163,000
Mesin Wrappring (PG/A/gudang prosessing)	2018	1,275,000
Mesin Wrappring (PG/A/gudang prosessing)	2018	1,275,000
PALLET KAYU 200 PCS (100X120CM)	2018	21,000,000
COLD STORAGE PONTIANAK	2018	1,142,623,300
COLD STORAGE AMBON	2018	2,016,195,000

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.70
***Voucher* Penambahan Aset Tetap**

VOUCHER PENGELUARAN

No. Rek : B.MANDIRI : 4452
No. BG : VIA E-BANKING

Nomor : JKT-KK/07/00000125
Tanggal : 10.07.2018
Vendor : PRATAMA

Keterangan		Mata Uang	Amount
Byr pd	P a/Pem Forklift u/KCP Pontianak	IDR	210.000.000
Total		IDR	210.000.000

Kasir (.....) Diperiksa (.....) Penerima (.....)

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh buku besar perusahaan, rincian aset tetap, dan *voucher* penambahan aset tetap, proses selanjutnya ialah mencocokkan *voucher* penambahan aset tetap dengan buku besar perusahaan. Berdasarkan *voucher* penambahan aset tetap (Gambar

3.70), tanggal pembuatan *voucher* ialah 7 Oktober 2018, keterangan pada *voucher* ialah pembayaran *forklift* untuk KCP Pontianak, dan harga perolehan ialah sebesar Rp210.000.000. Berdasarkan buku besar perusahaan (Gambar 3.68), tanggal dokumen ialah 7 Oktober 2018, keterangan pada buku besar ialah pembayaran *forklift* untuk KCP Pontianak, dan harga pengeluaran ialah sebesar Rp210.000.000. Selain mencocokkan *voucher* penambahan aset tetap dengan buku besar perusahaan, auditor juga mencocokkan *voucher* penambahan aset tetap dengan rincian aset tetap. Berdasarkan rincian aset tetap (Gambar 3.69), nama aset tetap ialah *Forklift Linde Electric Reachtruck Type* R14 dan harga perolehan ialah sebesar Rp210.000.000.

Berdasarkan pemeriksaan tersebut, penambahan aset tetap yang dilakukan oleh perusahaan sudah benar. Pekerjaan melakukan *vouching* atas penambahan aset tetap dilakukan untuk 2 *voucher* penambahan aset tetap tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 20**.

f. Membuat Rekap Konfirmasi Utang Usaha

Membuat rekap konfirmasi utang usaha diawali dengan memperoleh jawaban surat konfirmasi utang usaha, daftar utang usaha dan *template* rekap konfirmasi utang usaha. Berikut ini merupakan *template* rekap konfirmasi utang usaha (Gambar 3.71), daftar utang usaha (Gambar 3.72), serta jawaban surat konfirmasi utang usaha (Gambar 3.73).

Gambar 3.71
***Template* Rekap Konfirmasi Utang Usaha**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	: PT UML	KKP No.	: 41.09
Tahun/Periode	: 2018	Dibuat Oleh	: VR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	: MR
Nama Akun	: Utang Usaha	Disetujui Oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

Konfirmasi Hutang

No.	Nama Customer	Amount	Confirmation		Confirmation	Difference	Tidak Disetujui	Keterangan
			Yes	No				
	Total	-			-	-		

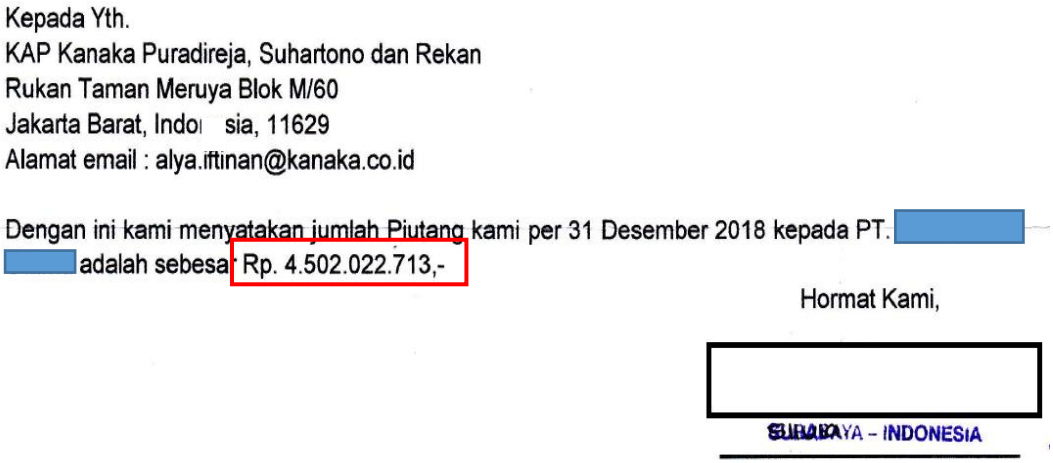
(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.72
Daftar Utang Usaha

No	Nama Supplier	Nilai
1	PT AJ	4,502,022,713
2	CV JAE	20,114,497,597
3	CV SUA	16,780,740,962
4	CV JAM	15,289,694,614
5	Angkutan YN	2,094,934,538
6	Evan	2,527,614,476
7	PT TP	2,020,938,620
8	PT IS	779,895,552
	Jumlah	**64,110,339,072**

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.73
Jawaban Konfirmasi Utang Usaha



Kepada Yth.
KAP Kanaka Puradireja, Suhartono dan Rekan
Rukan Taman Meruya Blok M/60
Jakarta Barat, Indo sia, 11629
Alamat email : alya.iftinan@kanaka.co.id

Dengan ini kami menyatakan jumlah Piutang kami per 31 Desember 2018 kepada PT. adalah sebesar Rp. 4.502.022.713,-

Hormat Kami,

SURABAYA - INDONESIA

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *template* rekap konfirmasi utang usaha, daftar utang usaha, serta jawaban surat konfirmasi utang usaha, proses selanjutnya ialah memasukkan nama *supplier* dengan PT. AJ (Gambar 3.74, kotak kuning), saldo yang terdapat pada daftar utang usaha dengan Rp4.502.022.713 (Gambar 3.74, kotak hijau) dan saldo yang terdapat pada jawaban surat konfirmasi utang usaha dengan Rp4.502.022.713 (Gambar 3.74, kotak merah) ke dalam *template* (Gambar 3.71). Berikut adalah hasil membuat rekap konfirmasi utang usaha (Gambar 3.74).

Gambar 3.74
Hasil Rekapan Konfirmasi Utang Usaha

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	: PT UML	KKP No.	: 41.09
Tahun/Periode	: 2018	Dibuat Oleh	: VR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	: MR
Nama Akun	: Utang Usaha	Disetujui Oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

Konfirmasi Hutang

No.	Nama Customer	Amount	Confirmation		Confirmation	Difference	Tidak Disetujui	Keterangan
			Yes	No				
1	PT AJ	4,502,022,713	√		4,502,022,713	-		
2	CV JAE	20,114,497,597	√		20,114,497,597	-		
3	CV SUA	16,780,740,962	√		16,780,740,962	-		
4	CV JAM	15,289,694,614	√		15,289,694,614	-		
5	Angkutan YN	2,094,934,538	√		2,094,934,538	-		
6	Evan Fruit	2,527,614,476	√		2,527,614,476	-		
7	PT TP	2,020,938,620	√		2,020,938,620	-		
8	PT IS	779,895,552	√		779,895,552	-		
	Total	**64,110,339,072**			**64,110,339,072**	-		

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.74, merupakan hasil rekap konfirmasi utang usaha untuk tahun 2018 dimana berdasarkan hasil rekapan konfirmasi utang usaha tidak terdapat selisih antara saldo yang terdapat pada daftar utang usaha dan saldo yang terdapat pada jawaban surat konfirmasi utang usaha (Gambar 3.74, kotak biru) sehingga pencatatan yang dilakukan oleh perusahaan sudah benar. Pekerjaan membuat rekap konfirmasi utang usaha dilakukan untuk 8 jawaban konfirmasi utang usaha dari *supplier* tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 21**.

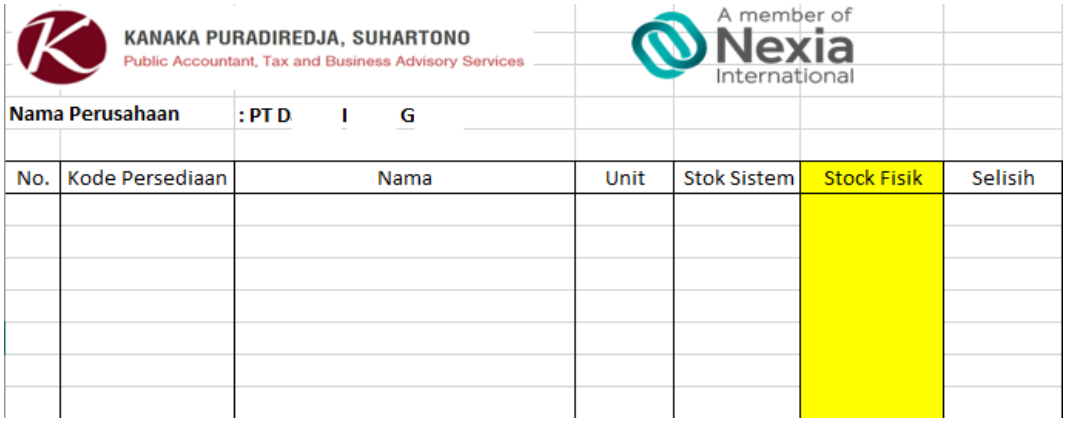
8. PT. DIG

Tugas yang dilakukan untuk PT. DIG, yaitu:

a. Merekap Berita Acara Pemeriksaan *Stock Opname*

Merekap berita acara pemeriksaan *stock opname* dilakukan setelah tim auditor melakukan *stock opname* ke gudang PT. DIG. Dalam merekap berita acara pemeriksaan *stock opname* diawali dengan menerima *template* untuk merekap berita acara pemeriksaan serta catatan persediaan yang dimiliki oleh karyawan dan auditor. Berikut adalah *template* rekapan berita acara pemeriksaan (Gambar 3.75) serta catatan persediaan yang dimiliki oleh karyawan dan auditor (Gambar 3.76).

Gambar 3.75
***Template* Rekapan Berita Acara Pemeriksaan**

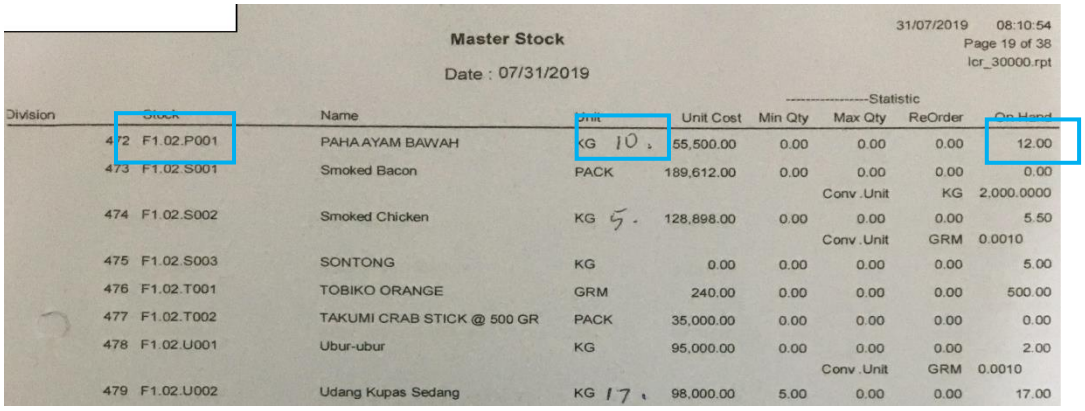

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Nama Perusahaan : PT D I G

No.	Kode Persediaan	Nama	Unit	Stok Sistem	Stock Fisik	Selisih

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.76
Catatan Pemeriksaan Persediaan



Master Stock

Date : 07/31/2019

31/07/2019 08:10:54
Page 19 of 38
lcr_30000.rpt

Division	Stock	Name	Unit	Unit Cost	Min Qty	Max Qty	ReOrder	On Hand
					----------Statistic			
472	F1.02.P001	PAHA AYAM BAWAH	KG 10.	55,500.00	0.00	0.00	0.00	12.00
473	F1.02.S001	Smoked Bacon	PACK	189,612.00	0.00	0.00	0.00	0.00
						Conv .Unit	KG	2,000.0000
474	F1.02.S002	Smoked Chicken	KG 5.	128,898.00	0.00	0.00	0.00	5.50
						Conv .Unit	GRM	0.0010
475	F1.02.S003	SONTONG	KG	0.00	0.00	0.00	0.00	5.00
476	F1.02.T001	TOBIKO ORANGE	GRM	240.00	0.00	0.00	0.00	500.00
477	F1.02.T002	TAKUMI CRAB STICK @ 500 GR	PACK	35,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
478	F1.02.U001	Ubur-ubur	KG	95,000.00	0.00	0.00	0.00	2.00
						Conv .Unit	GRM	0.0010
479	F1.02.U002	Udang Kupas Sedang	KG 17.	98,000.00	5.00	0.00	0.00	17.00

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *template* rekapan berita acara pemeriksaan dan catatan persediaan yang dimiliki oleh karyawan dan auditor, auditor memasukkan saldo yang terdapat pada catatan persediaan yang dimiliki oleh karyawan dan auditor ke dalam *template* yang diberikan. Berdasarkan Gambar 3.76, auditor menemukan adanya perbedaan pada persediaan F1.02.P001. Dalam persediaan F1.02.P001, catatan persediaan mencatat persediaan tersebut sebesar 12 Kg, tetapi pada saat auditor melakukan pemeriksaan, persediaan tersebut sebesar 10 Kg sehingga terdapat perbedaan sebesar 2 Kg yang selanjutnya akan dimasukkan ke dalam *template* rekapan berita acara pemeriksaan. Berikut ini merupakan hasil *template* rekapan berita acara pemeriksaan (Gambar 3.77).

Gambar 3.77
Hasil Rekapan Berita Acara Pemeriksaan

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Perusahaan : PT D I G

No.	Kode Persediaan	Nama	Unit	Stok Sistem	Stock Fisik	Selisih
31	F1.02.P001	Paha Ayam Bawah	KG	12	10	2.00
32	F1.02.S002	Smoked Chicken	KG	5.5	5	0.50
33	F1.02.U002	Udang Kupas Sedang	KG	17	17	-
34	F1.03.A001	Agar Agar	PACK	24	18	6.00
35	F1.03.A003	Air Mineral Galon @19 ltr	GLN	26	17	9.00
36	F1.03.A004	Ajinomoto Handashi	PACK	3	3	-
37	F1.03.A010	Asparagus	CAN	24	24	-
38	F1.03.A019	Astor Biskuit 700 Gr	PACK	6	7	(1.00)
39	F1.03.B001	Baker Bonus @500 Gr	PACK	6	6	-
40	F1.03.B002	Baking Powder	TIN	8	7	1.00

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah auditor menyelesaikan pencatatan perbedaan yang terdapat pada catatan yang dimiliki perusahaan dan auditor serta menghitung selisih atas perbedaan tersebut, hasil rekapan berita acara pemeriksaan diberikan kepada auditor senior untuk dilakukan reviu. Pekerjaan merekap berita acara pemeriksaan *stock opname* dilakukan untuk 147 persediaan PT. DIG tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 22**.

9. PT. MPV

Tugas yang dilakukan untuk PT. MPV, yaitu:

a. Membuat Daftar Permintaan Data

Daftar permintaan data dibuat berdasarkan arahan yang diberikan oleh

partner terkait hal-hal penting yang harus diperhatikan dalam laporan keuangan dan melakukan diskusi terkait dokumen yang ingin diminta dari klien. Data yang diminta tersebut merupakan data yang telah dipilih secara *sampling*. Data yang dipilih secara *sampling* tersebut akan dimasukkan ke dalam *template* daftar permintaan data yang diberikan oleh auditor senior. Berikut ini merupakan daftar permintaan data yang telah disusun untuk PT. MPV (Gambar 3.78).

Gambar 3.78
Daftar Permintaan Data PT. MPV

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
A member of Nexia International

Permintaan Data PT MPV 2018

No.	Pos Akun	Data Request
1.	Piutang Usaha Rp92.196.756.623	1. Rincian piutang usaha 2. Data / dokumen sampling voucher piutang usaha yang nilainya signifikan 3. Data / dokumen rincian Aging Schedule Piutang Usaha per 31 Desember 2018. 4. Data / dokumen realisasi pembayaran saldo piutang usaha 2018 yang dibayarkan dari 1 Januari 2019 – Juli 2019
.2	Piutang Lain – Lain Rp232,000,000,000	1. Rincian piutang lain – lain 2. Data / dokumen realisasi pembayaran saldo piutang lain – lain 2018 yang dibayarkan dari 1 Januari 2019 – Juli 2019
2.	Persediaan Rp23,317,485,569	1. Data / dokumen sampling voucher dokumen yang nilainya signifikan atas pembelian persediaan 2. Data / dokumen realisasi pembelian persediaan selama Januari 2019 – Juli 2019
3.	Uang muka Rp13,206,549,636	1. Rincian Uang muka 2. Data / dokumen sampling voucher uang muka yang nilainya signifikan

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah daftar permintaan data selesai disusun, daftar permintaan tersebut diberikan kepada klien untuk disiapkan. Setelah klien mendapatkan daftar permintaan tersebut, klien akan menyerahkan data yang diminta sesuai dengan daftar permintaan data tersebut. Dokumen yang diberikan oleh klien harus diperiksa kembali oleh

auditor untuk memastikan bahwa dokumen yang diberikan oleh klien sesuai dengan daftar permintaan data yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 23**.

b. Melengkapi *Lead Schedule* dan *Supporting Schedule*

Langkah awal dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* adalah memperoleh *worksheet* yang telah dibuat oleh auditor senior yang berisikan nama akun, nomor akun, saldo awal, mutasi, dan saldo akhir serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*. Berikut ini merupakan sebagian *worksheet* PT. MPV untuk tahun 2018 (Gambar 3.79) serta format *supporting schedule* dan *lead schedule* (Gambar 3.80 dan Gambar 3.81).

Gambar 3.79
***Worksheet* PT. MPV Tahun 2018**

Account Name	Account Number	LK Audited SAK UMUM 31 Des 17	Mutasi for the year 2018		LK Audited SAK UMUM 31 Des 18	AJE for the year 2018		LK Audited SAK UMUM 31 Des 18
			Debit	Kredit		Debit	Kredit	
SALES								
Penjualan Besi Baja - Lokal	401-1001	-	-	943,281,139,686	(943,281,139,686)	-	-	(943,281,139,686)

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.80
Format *Supporting Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien :
Tahun/Periode : 2018
Pengujian : Substantif Saldo Akun
Nama Akun : Penjualan
Asersi : Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi

KKP No. : 41.17
Dibuat Oleh :
Diperiksa Oleh :
Disetujui Oleh :

SUPPORTING SCHEDULE

No Akun	Nama Akun	Saldo Awal Audited	Mutasi		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
			Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	12/31/2017	Amount	%
WP INDEX : 41.17													
Sales													
	Total Sales	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.81
Format *Lead Schedule*

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien :
Tahun/Periode : 2018
Pengujian : Substantif Saldo Akun
Nama Akun : Penjualan
Asersi : Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi

KKP No. : 41.17
Dibuat Oleh :
Diperiksa Oleh :
Disetujui Oleh :

LEAD SCHEDULE

No	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
			Debet	Kredit	12/31/2018		Debet	Kredit		12/31/2018	12/31/2017	Amount	%
	Jumlah	-		-	-					-	-	-	
			Ш	Ш	v C		κ	κ		Y			

Keterangan Tick Mark:
√ = Cek Saldo Awal Audited
Ш = Cek Mutasi BB/ Worksheet
C = Cek Cross Footing
v = Cocok dengan neraca Saldo
Y = Cek Laporan Keuangan

Ke Laporan Laba/Rugi

Sumber:

Kesimpulan:

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah memperoleh *worksheet* serta format *supporting schedule* dan *lead schedule*, langkah selanjutnya ialah melengkapi

supporting schedule dengan memasukkan nama klien dengan PT. MPV, disusun oleh VR, di-*review* oleh IAA, dan disetujui oleh YSD (Gambar 3.82, kotak biru muda). Kemudian memasukkan informasi dari *worksheet* (Gambar 3.79) ke dalam *supporting schedule* penjualan seperti nama akun (penjualan besi baja - lokal), nomor akun (401-1001), saldo awal (Rp0), mutasi debit (Rp0), dan mutasi kredit (Rp943.281.139.686). Berikut ini merupakan hasil melengkapi *supporting schedule* penjualan PT. MPV (Gambar 3.82) tahun 2018.

Gambar 3.82
***Supporting Schedule* Akun Penjualan PT. MPV**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien	: PT. MPV	KKP No.	: 41.17
Tahun/Periode	: 2018	Dibuat Oleh	: VR
Pengujian	: Substantif Saldo Akun	Diperiksa Oleh	: IAA
Nama Akun	: Penjualan	Disetujui Oleh	: YSD
Asersi	: Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi		

SUPPORTING SCHEDULE

No Akun	Nama Akun	Saldo Awal Audited	Mutasi		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
			Debet	Kredit	31 Des 2018		Debet	Kredit		31 Des 2018	12/31/2017	Amount	%
WP INDEX : 41.17													
Sales													
401-1001	Penjualan Besi Baja - Lokal	-	-	943,281,139,686	943,281,139,686		-	-		943,281,139,686	-	943,281,139,686	#DIV/0!
	Total Sales	-	-	943,281,139,686	943,281,139,686	-	-	-		943,281,139,686	-	943,281,139,686	#DIV/0!

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Langkah selanjutnya ialah menyusun *lead schedule*. *Lead schedule* disusun dengan merangkum *total sales* yang terdapat dalam *supporting schedule* seperti saldo awal (Rp0), mutasi debit (Rp0),

mutasi kredit (Rp943.281.139.686), dan saldo akhir *unaudited* 31 Desember 2018 (Rp943.281.139.686) seperti Gambar 3.82 (kotak kuning). Berikut ini merupakan *lead schedule* untuk akun penjualan PT. MPV (Gambar 3.83) tahun 2018.

Gambar 3.83
***Lead Schedule* Akun Penjualan PT. MPV**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Nama Klien :
Tahun/Periode : 2018
Pengujian : Substantif Saldo Akun
Nama Akun : Penjualan
Asersi : Eksistensi, Kelengkapan dan Akurasi

KKP No. : 41.17
Dibuat Oleh :
Diperiksa Oleh :
Disetujui Oleh :

LEAD SCHEDULE

No	Nama Akun	Saldo Awal 2018	Mutasi		Saldo Akhir Unaudited	Reff	Koreksi Audit		Reff	Saldo Akhir Audited	Saldo Akhir Audited	Increase	
			Debet	Kredit	12/31/2018		Debet	Kredit		12/31/2018	12/31/2017	Amount	%
1	Penjualan	-	-	943,281,139,686	943,281,139,686		-	-		943,281,139,686	-	943,281,139,686	#DIV/0!
	Jumlah	-	-	943,281,139,686	943,281,139,686		-	-		943,281,139,686	-	943,281,139,686	#DIV/0!
			Ш	Ш	v C		κ	κ		Y			

↓
Ke Laporan Laba/Rugi

Keterangan Tick Mark:
√ = Cek Saldo Awal Audited
Ш = Cek Mutasi BB/ Worksheet
C = Cek Cross Footing
v = Cocok dengan neraca Saldo
Y = Cek Laporan Keuangan

Sumber:

Kesimpulan:
Berdasarkan prosedur audit yang kami lakukan semua akun telah disajikan secara wajar.

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.83, angka yang tercantum dalam *lead schedule* telah sesuai dengan angka *supporting schedule* yaitu sebesar Rp747.308.781.189 untuk saldo akhir audit tahun 2017 dan Rp943.281.139.686 untuk saldo akhir audit tahun 2018. Langkah terakhir dalam melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* ialah dengan memberikan kesimpulan pada *lead schedule* bahwa semua akun telah disajikan secara wajar seperti Gambar 3.83 (kotak merah).

Pekerjaan melengkapi *lead schedule* dan *supporting schedule* dilakukan untuk akun kas dan setara kas, piutang usaha, piutang lain-lain, persediaan, aset tetap, utang usaha, utang lain-lain, penjualan, beban usaha, dan pendapatan lain-lain untuk periode audit tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 24**.

c. Membuat Konfirmasi Piutang Usaha

Dalam membuat konfirmasi piutang usaha dilakukan atas saldo piutang usaha yang tercantum dalam laporan keuangan PT. MPV tanggal 31 Desember 2018. Proses membuat surat konfirmasi piutang usaha dimulai dengan menerima daftar piutang usaha beserta saldo dan *template* surat konfirmasi piutang usaha. Berikut ini merupakan daftar piutang PT. MPV (Gambar 3.84) tahun 2018 serta *template* surat konfirmasi piutang usaha (Gambar 3.85).

Gambar 3.84
Daftar Piutang PT. MPV

No.	Nama Buyer	Jumlah Piutang
1	PT. SPI	58,241,403,887
2	PT. KBI	15,899,267,100
3	PT. PE	1,445,517,500
4	PT. MK	542,649,000
5	PT. PSS	370,904,000
6	PT. PSA	316,628,000
Total		**76,816,369,487**

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Gambar 3.85
***Template* Surat Konfirmasi Piutang Usaha**

KOP PERUSAHAAN

Kepada Yth.
PT
Alamat (harap diisikan)
Alamat (harap diisikan)

Perihal : Permintaan Konfirmasi Piutang

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan adanya pelaksanaan audit atas laporan keuangan perusahaan kami **.....** per ....., dengan ini kami mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk menjawab konfirmasi piutang dengan mengisi formulir terlampir, setelah itu mengirimkan kembali formulir tersebut, langsung kepada Auditor kami dengan alamat :

KAP Kanaka Puradireja, Suhartono dan Rekan
Rukan Taman Meruya Blok M/60
Jakarta Barat 11620 Indonesia
Alamat email :

Jawaban Saudara atas konfirmasi ini, sangat kami harapkan. Apabila Saudara tidak menjawab, kami anggap catatan kami adalah benar. Atas kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,

_____

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah mendapatkan daftar piutang dan *template* surat konfirmasi piutang usaha, auditor langsung melengkapi data yang terdapat di *template* surat konfirmasi piutang usaha, seperti kop perusahaan klien dengan kop perusahaan PT. MPV, nama perusahaan pelanggan dengan PT. SPI, alamat pelanggan, nama perusahaan klien dengan PT. MPV, *contact person* Kantor Akuntan Publik (Gambar 3.86, kotak kuning), penulisan tanggal tutup buku yaitu 31 Desember 2018, dan jumlah utang *customer* dengan Rp58.241.403.887. Berikut

ini merupakan contoh hasil membuat surat konfirmasi piutang usaha (Gambar 3.86).

Gambar 3.86
Contoh Hasil Membuat Surat Konfirmasi Piutang Usaha

KOP Perusahaan PT. MPV

Kepada Yth.
PT. SPI
Alamat (Harap diisikan)
Alamat (Harap diisikan)

Perihal : Permintaan Konfirmasi Piutang

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan adanya pelaksanaan audit atas laporan keuangan perusahaan kami **PT. MPV** per 31 Desember 2018, dengan ini kami mohon kesediaan Bapak /Ibu untuk menjawab konfirmasi piutang dengan mengisi formulir terlampir, setelah itu mengirimkan kembali formulir tersebut, langsung kepada Auditor kami dengan alamat :

KAP Kanaka Puradireja, Suhartono dan Rekan
Rukan Taman Meruya Blok M/60
Jakarta Barat 11620 Indonesia
Alamat email : alya. nan@kanaka.co.id

Jawaban Saudara atas konfirmasi ini, sangat kami harapkan. Apabila Saudara tidak menjawab, kami anggap catatan kami adalah benar. Atas kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,

_____

Sobek disini

Kepada Yth.
KAP Kanaka Puradireja, Suhartono dan Rekan
Rukan Taman Meruya Blok M/60
Jakarta Barat 11620 Indonesia
Alamat email : alya. inan@kanaka.co.id

Dengan ini kami menyatakan jumlah Hutang kami per 31 Desember 2018 kepada PT. MPV adalah sebesar Rp58.241.403.887,-

Hormat Kami,

_____

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah auditor melengkapi data yang terdapat dalam *template*, surat konfirmasi piutang usaha yang telah dibuat oleh auditor akan diberikan kepada auditor senior untuk dikirimkan kepada klien. Pekerjaan membuat konfirmasi piutang usaha dilakukan untuk 6 daftar piutang usaha yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 25**.

d. Merekalkulasi Penyusutan Aset Tetap

Rekalkulasi penyusutan aset tetap PT. MPV dilakukan untuk periode laporan keuangan tahun 2018. Langkah pertama dalam merekalkukasi penyusutan aset tetap ialah memperoleh dokumen rincian aset tetap yang dimiliki oleh klien. Berikut ini merupakan rincian aset tetap PT. MPV (Gambar 3.87).

Gambar 3.87
Rincian Aset Tetap PT. MPV

No.	Jenis Aset Tetap	Tanggal Peroleh	Luas Unit	Persentase Penyusutan	Harga Perolehan 01 Jan 2018	Mutasi		Harga Perolehan 31 Des 2018	Akm Penyusutan 01 Jan 2018	Penyusutan	Rekalkulasi Penyusutan 2018	Control	Akm Penyusutan 31 Des 2018	Nilai Buku 31 Des 2018
						Penambahan	Pengurangan							
3	KENDARAAN													
	Mobil Operasional	2011	1	20%	225,000,000	-	-	225,000,000	225,000,000	-		-	225,000,000	-
	Mobil Operasional	2012	1	20%	200,150,000	-	-	200,150,000	200,150,000	-		-	200,150,000	-
	Mobil Operasional	2012	2	20%	546,400,250	-	-	546,400,250	546,400,250	-		-	546,400,250	-
	Mobil Operasional	2018	2	20%	-	616,195,700	-	616,195,700	-		10,269,928	(10,269,928)	-	616,195,700
	Jumlah				**971,550,250**	**616,195,700**	**-**	**1,587,745,950**	**971,550,250**	**-**	**10,269,928**	**(10,269,928)**	**971,550,250**	**616,195,700**

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Berdasarkan Gambar 3.87, rincian aset tetap terdiri dari kolom jenis aset tetap, tanggal perolehan, persentase penyusutan, harga perolehan 1 Januari 2018, harga perolehan 31 Desember 2018, akumulasi penyusutan 1 Januari 2018, penyusutan, akumulasi

penyusutan 31 Desember 2018, dan nilai buku 31 Desember 2018. Setelah memperoleh rincian aset tetap, langkah kedua yang dilakukan ialah menambahkan kolom baru di dalam rincian aset tetap (rekalkulasi penyusutan 2018 dan *control*) seperti Gambar 3.87 (kotak merah). Kemudian melakukan perhitungan kembali penyusutan aset tetap pada kolom baru tersebut. Metode penilaian aset tetap yang dimiliki oleh PT. MPV menggunakan metode garis lurus. Misalnya penyusutan mobil operasional yang diperoleh pada tanggal 28 November 2018 (informasi didapat dari buku besar perusahaan) dengan harga perolehan adalah Rp616.195.700 dan persentase penyusutan 20%, maka nilai penyusutan mobil operasional pada tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Penyusutan Mobil Operasional = (Rp616.195.700 x 20%) x $\frac{1}{12}$

= Rp10.269.928

Langkah selanjutnya yang dilakukan ialah dengan menghitung selisih antara perhitungan penyusutan yang dilakukan oleh perusahaan dengan perhitungan kembali penyusutan yang dilakukan oleh auditor. Berdasarkan Gambar 3.87 (kotak biru), penyusutan mobil operasional ialah sebesar Rp0 dan rekalkulasi penyusutan ialah sebesar Rp10.269.928, maka nilai selisih atas perhitungan penyusutan yang dilakukan oleh perusahaan dan auditor adalah sebagai berikut:

Selisih = Rp0 - Rp10.269.928

= (Rp10.269.928)

Langkah selanjutnya yang dilakukan ialah menyusun *audit adjustments* apabila terdapat kesalahan perhitungan oleh klien yang menyebabkan adanya selisih. Berdasarkan perhitungan tersebut, terdapat selisih sebesar Rp10.269.928 (Gambar 3.87, kotak hijau) karena perusahaan belum melakukan pencatatan atas penyusutan mobil operasional tersebut, sehingga auditor memberikan usulan *audit adjustment*. Berikut ini merupakan *audit adjustments* yang diajukan oleh auditor atas penyusutan aset tetap (Gambar 3.88):

Gambar 3.88
***Audit Adjustments* Penyusutan Aset Tetap**

No	Jurnal Koreksi	Debit	Kredit
1	Penyusutan Aset Tetap	10,269,928	
	Accum Depr - Kendaraan Bermotor		10,269,928
	koreksi karena belum membukukan		
2	Beban Penyusutan	120,542	
	Accum Depr. Bangunan		120,542
	koreksi karena belum membukukan		

(Sumber: KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Pekerjaan merekalkulasi penyusutan aset tetap dilakukan untuk

43 aset tetap PT. MPV tahun 2018 yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 26**.

10. PT. SUE

Tugas yang dilakukan untuk PT. SUE, yaitu:

a. Membuat Daftar Permintaan Data

Daftar permintaan data dibuat berdasarkan arahan yang diberikan oleh *partner* terkait hal-hal penting yang harus diperhatikan dalam laporan keuangan dan melakukan diskusi terkait dokumen yang ingin diminta dari klien. Data yang diminta tersebut merupakan data yang telah dipilih secara *sampling*. Data yang dipilih secara *sampling* tersebut akan dimasukkan ke dalam *template* daftar permintaan data yang diberikan oleh auditor senior. Berikut ini merupakan daftar permintaan data yang telah disusun untuk PT. SUE (Gambar 3.89).

Gambar 3.89
Daftar Permintaan Data PT. SUE

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services

A member of Nexia International

Permintaan data PT SUE

Akun Aset

No.	Pos Akun	Data Request
1.	Kas dan Setara Kas Rp 17,989,977,779	1. Rekonsiliasi bank 2. Konfirmasi Bank 3. Data / dokumen sampling voucher kas dan setara kas yang nilainya signifikan
2.	Bank Garansi Rp 1,860,658,948	1. Dokumen pendukung (*supporting schedule*) bank garansi 2. Dokumen terkait bank garansi 3. Pengujian cut off bank garansi

(Sumber: Dokumen KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono)

Setelah daftar permintaan data selesai disusun, daftar permintaan tersebut diberikan kepada klien untuk disiapkan. Setelah klien mendapatkan daftar permintaan tersebut, klien akan menyerahkan data yang diminta sesuai dengan daftar permintaan data tersebut. Dokumen yang diberikan oleh klien harus diperiksa kembali oleh auditor untuk memastikan bahwa dokumen yang diberikan oleh klien sesuai dengan daftar permintaan data yang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 27**.

3.3.2 Kendala yang Ditemukan

Dalam melaksanakan kerja magang di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, terdapat kendala yang dialami oleh auditor selama melakukan proses pemeriksaan. Adapun kendala yang ditemukan adalah pada saat melakukan klasifikasi beban PT. MWT, beban yang dimiliki oleh perusahaan tidak dapat diklasifikasikan.

3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi atas kendala klasifikasi beban adalah meminta dokumen pendukung atas beban untuk membantu dalam menganalisa dan mengklasifikasikan beban.